

Bruxelles, 16. listopada 2025.
(OR. en)

14098/25
ADD 1

DRS 86
ECOFIN 1360
EF 349

POP RATNA BILJEŠKA

Od:	Europska komisija
Datum primitka:	15. listopada 2025.
Za:	Glavno tajništvo Vijeća
Br. dok. Kom.:	D(2025) 110230 annex
Predmet:	PRILOG UREDBI KOMISIJE (EU) .../... od XXX o izmjeni Uredbe (EU) 2023/1803 u pogledu Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 18

Za delegacije se u prilogu nalazi dokument D(2025) 110230 annex.

Priloženo: D(2025) 110230 annex

HR

PRILOG

MSFI 18

**Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim
izvještajima**

D110230/01

Međunarodni standard financijskog izvještavanja 18

Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima

Cilj

1. Ovim se Standardom utvrđuju kriteriji za prezentiranje i objavljivanje informacija u *financijskim izvještajima opće namjene* (financijski izvještaji) kako bi se osiguralo da sadržavaju relevantne informacije koje vjerno prikazuju imovinu, obveze, kapital, prihode i rashode subjekta.

Područje primjene

2. **Subjekt ovaj Standard primjenjuje kad prezentira i objavljuje informacije u financijskim izvještajima koje sastavlja u skladu s Računovodstvenim standardima MSFI.**
3. Ovim se Standardom utvrđuju opći i specifični kriteriji za prezentiranje informacija u izvještaju ili izvještajima o financijskoj uspješnosti, izvještaju o financijskom položaju i izvještaju o promjenama kapitala. Njime se utvrđuju i kriteriji za objavljivanje informacija u *bilješkama*. MRS-om 7 *Izvještaj o novčanim tokovima* utvrđeni su kriteriji za prezentiranje i objavljivanje informacija o novčanim tokovima. No, na izvještaj o novčanim tokovima primjenjuju se opći kriteriji za financijske izvještaje iz točaka 9. – 43. i 113. – 114.
4. Kriteriji za priznavanje, mjerenje, prezentiranje i objavljivanje određenih transakcija i drugih događaja uređuju se drugim Računovodstvenim standardima MSFI.
5. Ovaj se Standard ne primjenjuje na prezentiranje i objavljivanje informacija u skraćenim financijskim izvještajima za međurazdoblja koji se sastavljaju u skladu s MRS-om 34 *Financijsko izvještavanje za međurazdoblja*. No, na te se financijske izvještaje primjenjuju točke 41. – 45. i 117. – 125.
6. U ovom se Standardu koriste pojmovi koji su prikladni za subjekte koji posluju s ciljem ostvarivanja dobiti, uključujući subjekte iz javnog sektora. Moguće je da će subjekti iz privatnog ili javnog sektora koji obavljaju neprofitne djelatnosti i primjenjuju ovaj Standard trebati izmijeniti opise određenih zasebnih stavki, kategorija, međubrojeva i ukupnih iznosa u financijskim izvještajima i samih financijskih izvještaja.
7. Tako će i subjekti koji nemaju kapital kako je definiran u MRS-u 32 *Financijski instrumenti: prezentiranje* (npr. neki uzajamni fondovi) i subjekti čiji dionički kapital nije vlasnički kapital (npr. neki zadružni subjekti) možda u financijskim izvještajima trebati prilagoditi iskazivanje udjela članova ili vlasnika.
8. Mnogi subjekti izvan financijskih izvještaja prezentiraju financijski osvrt posloводства (vidjeti točku 10.) u kojem se opisuju i objašnjavaju glavna obilježja financijske uspješnosti i financijskog položaja subjekta te glavne neizvjesnosti s kojima se nosi. Takvi osvrti nisu obuhvaćeni područjem primjene Računovodstvenih standarda MSFI.

Opći kriteriji za financijske izvještaje

Cilj financijskih izvještaja

9. Cilj je financijskih izvještaja pružiti financijske informacije o imovini, obvezama, kapitalu i rashodima subjekta koje korisnicima financijskih izvještaja mogu poslužiti pri procjeni izgleda za buduće neto novčane priljeve subjekta i pristupa posloводства upravljanju ekonomskim resursima subjekta.

Potpuni skup financijskih izvještaja

10. **Potpuni skup financijskih izvještaja čine:**
 - (a) izvještaj (ili izvještaji) o financijskoj uspješnosti u izvještajnom razdoblju (vidjeti točku 12.);
 - (b) izvještaj o financijskom položaju na kraju izvještajnog razdoblja;

- (c) **izvještaj o promjenama kapitala u izvještajnom razdoblju;**
 - (d) **izvještaj o novčanim tokovima u izvještajnom razdoblju;**
 - (e) **bilješke za izvještajno razdoblje;**
 - (f) **usporedive informacije za prethodno razdoblje kako je utvrđeno u točkama 31. – 32. i**
 - (g) **izvještaj o financijskom položaju na početku prethodnog izvještajnog razdoblja ako se nalaže u točki 37.**
11. Izvještaji navedeni u točki 10. podtočkama od (a) do (d) (i pripadajuće usporedive informacije) nazivaju se *primarni financijski izvještaji*. Subjekti za izvještaje mogu koristiti drugačije nazive od onih koji se koriste u ovom Standardu. Na primjer, subjekt može koristiti naziv „bilanca” umjesto „izvještaj o financijskom položaju”. Osim toga, iako se u ovom Standardu koriste pojmovi kao što su „ostala sveobuhvatna dobit”, „dobit ili gubitak” i „ukupna sveobuhvatna dobit”, subjekt može drugačije nazvati ukupne iznose, međuzbrojeve i zasebne stavke koji se nalažu ovim Standardom, sve dok njihov naziv vjerno prikazuje obilježja svake stavke, kako se nalaže u točki 43. Na primjer, subjekt „dobit ili gubitak” može nasloviti „neto dobit”.
12. Subjekti su svoj financijski izvještaj (ili izvještaje) o financijskoj uspješnosti dužni prezentirati na jedan od sljedeća dva načina:
- (a) jedan izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, u kojem se u dva odjeljka iskazuju dobit ili gubitak i ostala sveobuhvatna dobit; u tom je slučaju subjekt dužan u prvom odjeljku iskazati dobit ili gubitak, a u drugom odjeljku odmah nakon prvog ostalu sveobuhvatnu dobit; ili
 - (b) izvještaj o dobiti ili gubitku i zaseban izvještaj u kojem se iskazuje sveobuhvatna dobit koji treba započeti prikazom dobiti ili gubitka; u tom slučaju izvještaj o dobiti ili gubitku neposredno prethodi izvještaju u kojem se iskazuje sveobuhvatna dobit.
13. U ovom Standardu:
- (a) odjeljak o dobiti ili gubitku opisan u točki 12. podtočki (a) i izvještaj o dobiti ili gubitku opisan u točki 12. podtočki (b) nazivaju se račun dobiti i gubitka; i
 - (b) odjeljak o sveobuhvatnoj dobiti opisan u točki 12. podtočki (a) i izvještaj u kojem se iskazuje sveobuhvatna dobit opisan u točki 12. podtočki (b) nazivaju se izvještaj u kojem se iskazuje sveobuhvatna dobit.
14. Subjekti svaki od primarnih financijske izvještaja prezentiraju jednako istaknuto u potpunom skupu financijskih izvještaja.

Svrha primarnih financijskih izvještaja i bilješki

15. **Da bi se ostvario cilj financijskih izvještaja (vidjeti točku 9.), subjekti u primarnim financijskim izvještajima iskazuju, a u bilješkama objavljuju informacije. Subjekti trebaju iskazati odnosno objaviti samo *značajne informacije* (vidjeti točku 19. i točke B1 – B5).**
16. **Svrha je primarnih financijskih izvještaja pružiti strukturirane sažetke izvještajnog subjekta o priznatoj imovini, obvezama, kapitalu, prihodima, rashodima i novčanim tokovima, koji korisnicima financijskih izvještaja mogu poslužiti:**
- (a) **kao jasan pregled priznate imovine, obveza, kapitala, prihoda, rashoda i novčanih tokova subjekta;**
 - (b) **za usporedbu subjekata, ali i izvještajnih razdoblja istog subjekta i**
 - (c) **za utvrđivanje stavki ili područja o kojima korisnici financijskih izvještaja mogu u bilješkama potražiti dodatne informacije.**
17. **Svrha je bilješki pružiti značajne informacije koje su potrebne:**
- (a) **da bi korisnici financijskih izvještaja mogli razumjeti zasebne stavke iskazane u primarnim financijskim izvještajima (vidjeti točku B6) i**
 - (b) **kao dopuna primarnih financijskih izvještaja dodatnim informacijama kako bi se ostvario cilj financijskih izvještaja (vidjeti točku B7).**
18. Subjekti na temelju svrhe primarnih financijskih izvještaja i bilješki iz točaka 16. – 17. trebaju odrediti hoće li informacije uključiti u primarne financijske izvještaje ili u bilješke. Njihova različita svrha znači da se informacije u bilješkama i primarnim financijskim izvještajima razlikuju po opsegu. Ta razlika znači:

- (a) da su za potrebe strukturiranih sažetaka iz točke 16. informacije u primarnim financijskim izvještajima više agregirane od informacija u bilješkama i
- (b) da se za potrebe informacija iz točke 17. u bilješkama navode detaljnije informacije o imovini, obvezama, kapitalu, prihodima, rashodima i novčanim tokovima subjekta, što uključuje *rašćlanjivanje* informacija iskazanih u primarnim financijskim izvještajima.

Informacije koje se iskazuju u primarnim financijskim izvještajima odnosno objavljuju u bilješkama

- 19. U nekim Računovodstvenim standardima MSFI izrijeком se navode informacije koje se iskazuju u primarnim financijskim izvještajima odnosno objavljuju u bilješkama. Ako te određene informacije za iskazivanje ili objavu nisu značajne, subjekti ih nisu dužni iskazati odnosno objaviti iako se nalažu određenim Računovodstvenim standardima MSFI. To vrijedi i ako Računovodstveni standardi MSFI sadržavaju popis specifičnih kriterija ili ako su ti kriteriji opisani kao minimalni.
- 20. Subjekt je dužan razmotriti treba li objaviti dodatne informacije ako je usklađenost s konkretnim kriterijima iz Računovodstvenih standarda MSFI nedovoljna da se korisnicima financijskih izvještaja omogućí razumijevanje utjecaja pojedinih transakcija, drugih događaja i okolnosti na financijski položaj subjekta i njegovu financijsku uspješnost.

Informacije koje se iskazuju u primarnim financijskim izvještajima

- 21. U točki 16. navodi se da je svrha primarnih financijskih izvještaja pružiti strukturirane sažetke koji su korisni za potrebe navedene u toj točki (dalje u tekstu *koristan strukturirani sažetak*). Subjekt je dužan na temelju svrhe primarnih financijskih izvještaja utvrditi koje značajne informacije treba iskazati u tim izvještajima, kako je navedeno u točkama 22. – 24.
- 22. Da bi u primarnim financijskim izvještajima pružio korisne strukturirane sažetke, subjekt je dužan ispuniti određene kriterije na temelju kojih se određuje struktura izvještaja. Ti određeni kriteriji su:
 - (a) za račun dobiti i gubitka – kriteriji iz točaka 47., 69., 76. i 78.;
 - (b) za izvještaj u kojem se iskazuje sveobuhvatna dobit – kriteriji iz točaka 86. – 88.;
 - (c) za izvještaj o financijskom položaju – kriteriji iz točaka 96. i 104.;
 - (d) za izvještaj o promjenama kapitala – kriteriji iz točke 107. i
 - (e) za izvještaj o novčanim tokovima – kriteriji iz točke 10. MRS-a 7.
- 23. U nekim Računovodstvenim standardima MSFI nalaže se da specifične zasebne stavke budu iskazane zasebno u primarnim financijskim izvještajima (npr. točke 75. i 103. ovog Standarda). Subjekt nije dužan zasebno iskazati neku zasebnu stavku u primarnom financijskom izvještaju ako to nije nužno za koristan strukturirani sažetak koji se dobije iz tog izvještaja. To vrijedi i ako Računovodstveni standardi MSFI sadržavaju popis specifičnih propisanih zasebnih stavki ili ako su te zasebne stavke opisane kao minimalni uvjeti (vidjeti točku B8).
- 24. Subjekt je dužan iskazati dodatne zasebne stavke i međuzbrojeve ako je to nužno da bi primarni financijski izvještaj pružio koristan strukturirani sažetak. Dodatne zasebne stavke ili međuzbrojevi koje subjekt iskaže moraju (vidjeti točku B9):
 - (a) sadržavati iznose koji se priznaju i mjere u skladu s Računovodstvenim standardima MSFI;
 - (b) odgovarati strukturi izvještaja usklađenoj s kriterijima iz točke 22.;
 - (c) biti dosljedni su iz razdoblja u razdoblje, u skladu s točkom 30. i
 - (d) prikazom biti manje istaknuti od ukupnih iznosa i međuzbrojeva koji se nalažu u Računovodstvenim standardima MSFI.

Označivanje financijskih izvještaja

- 25. Subjekti su dužni jasno označiti financijske izvještaje i razlikovati ih od drugih informacija u istom objavljenom dokumentu (vidjeti točku B10).
- 26. Računovodstveni standardi MSFI primjenjuju se samo na financijske izvještaje, a ne nužno na druge informacije koje se iskazuju u godišnjem izvještaju, dokumentima koji se podnose regulatornim tijelima ili nekom drugom dokumentu. Zato je važno da korisnici financijskih izvještaja mogu razlikovati informacije

sastavljene u skladu s Računovodstvenim standardima MSFI od drugih informacija koje im mogu biti bitne, ali ne podliježu tim kriterijima.

27. Subjekti su dužni jasno označiti svaki primarni financijski izvještaj i bilješke. Osim toga, dužni su vidljivo istaknuti i ponoviti ako je to nužno za razumijevanje iskazanih informacija:
- (a) naziv izvještajnog subjekta ili drugi način identifikacije izvještajnog subjekta i sve promjene tog podatka od kraja prethodnog izvještajnog razdoblja;
 - (b) odnose li se financijski izvještaji na pojedinačni subjekt ili grupu subjekata;
 - (c) zadnji dan izvještajnog razdoblja ili razdoblja na koje se financijski izvještaji ili bilješke odnose;
 - (d) prezentacijsku valutu, kako je definirana u MRS-u 21 *Učinci promjena tečajeva stranih valuta* i
 - (e) razinu zaokruživanja iznosa u financijskim izvještajima (vidjeti točku B11).

Učestalost izvještavanja

28. Subjekti su dužni najmanje jednom godišnje prezentirati potpun skup financijskih izvještaja. Ako subjekt mijenja zadnji dan izvještajnog razdoblja i prezentira financijske izvještaje za razdoblje dulje ili kraće od godinu dana, uz razdoblje obuhvaćeno financijskim izvještajima dužan je objaviti:
- (a) razlog korištenja duljeg ili kraćeg razdoblja i
 - (b) činjenicu da iznosi iskazani u financijskim izvještajima nisu sasvim usporedivi.
29. Subjekti financijske izvještaje obično dosljedno sastavljaju za razdoblje od godinu dana. Međutim, neki subjekti iz praktičnih razloga prednost daju izvještajima za razdoblje od npr. 52 tjedna. Ovim se Standardom ta praksa ne zabranjuje.

Dosljedno prezentiranje, objavljivanje i klasifikacija

30. Subjekti su dužni iz razdoblja u razdoblje dosljedno prezentirati i *klasificirati* stavke u financijskim izvještajima, osim:
- (a) ako je nakon značajne promjene prirode poslovanja subjekta ili pregleda njegovih financijskih izvještaja očigledno da bi zbog kriterija za odabir i primjenu računovodstvenih politika iz MRS-a 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške* drukčije prezentiranje, objavljivanje ili klasifikacija bilo primjerenije (vidjeti točku B12) ili
 - (b) ako se nekim MSFI-jem nalaže promjena prezentiranja, objavljivanja ili klasifikacije.

Usporedive informacije

31. Osim ako se Računovodstvenim standardima MSFI dopušta ili nalaže drukčije, subjekti su dužni prezentirati usporedive informacije (tj. informacije iz prethodnog izvještajnog razdoblja) za sve iznose iskazane u financijskim izvještajima za tekuće razdoblje. Subjekti su dužni iskazati usporedive informacije za tekstualne i opisne informacije ako je to potrebno za razumijevanje financijskih izvještaja za tekuće razdoblje (vidjeti točku B13).
32. Subjekti su dužni prezentirati tekuće i prethodno izvještajno razdoblje u svakom od svojih primarnih financijskih izvještaja. U točkama B14 – B15 utvrđeni su kriteriji za dodatne usporedive informacije.

Promjena računovodstvene politike, retroaktivno prepravljanje ili reklasifikacija

33. Ako subjekt mijenja način prezentiranja, objavljivanja ili klasifikacije stavki u financijskim izvještajima, dužan je reklasificirati usporedne iznose, osim ako je reklasifikacija neizvediva. Ako subjekt reklasificira usporedne iznose, dužan je objaviti (među ostalim na početku prethodnog razdoblja):
- (a) vrstu reklasifikacije;
 - (b) iznos svake reklasificirane stavke ili skupine stavki i

- (c) **razlog reklasifikacije.**
34. **Ako je reklasifikacija usporednih iznosa neizvediva, subjekt objavljuje:**
- (a) **razlog zbog kojeg iznosi nisu reklasificirani i**
- (b) **vrstu usklađenja koja bi bila izvršena da su iznosi reklasificirani.**
35. Bolja usporedivost informacija među razdobljima korisnicima financijskih izvještaja olakšava donošenje poslovnih odluka, osobito zato što im omogućuje da za potrebe predviđanja procijene trendove u financijskim informacijama. Katkad se usporedive informacije iz prethodnog izvještajnog razdoblja ne mogu reklasificirati radi usklađenosti s tekućim razdobljem. Na primjer, subjekt nije prikupljao informacije u prethodnom razdoblju ili razdobljima na način koji omogućuje reklasifikaciju, a rekonstrukcija informacija nije izvediva.
36. MRS-om 8 utvrđena su obvezna usklađenja usporedivih informacija kad subjekt mijenja računovodstvenu politiku ili ispravlja pogrešku.
37. **Uz usporedive informacije propisane u točkama 31. – 32., subjekt je dužan prezentirati treći izvještaj o financijskom položaju na početku prethodnog razdoblja ako:**
- (a) **retroaktivno primjenjuje računovodstvenu politiku, retroaktivno prepravlja ili reklasificira stavke u svojim financijskim izvještajima i**
- (b) **ako retroaktivna primjena, retroaktivno prepravljanje ili reklasifikacija značajno utječe na informacije u izvještaju o financijskom položaju na početku prethodnog razdoblja.**
38. U okolnostima opisanima u točki 37. subjekt je dužan prezentirati tri izvještaja o financijskom položaju:
- (a) na kraju tekućeg izvještajnog razdoblja;
- (b) na kraju prethodnog razdoblja i
- (c) na početku prethodnog razdoblja.
39. Ako je subjekt dužan prezentirati treći izvještaj o financijskom položaju u skladu s točkom 37., dužan je objaviti informacije koje se nalažu u točkama 33. – 36. i MRS-u 8. Međutim, ne treba prezentirati pripadajuće bilješke uz početni izvještaj o financijskom položaju na početku prethodnog razdoblja.
40. Datum tog trećeg izvještaja o financijskom položaju datum je početka prethodnog razdoblja neovisno o tome jesu li u financijskim izvještajima subjekta iskazane usporedive informacije za ranija razdoblja (kako je dopušteno u točkama B14 – B15).

Agregiranje i raščlanjivanje

Načela agregiranja i raščlanjivanja

41. **Za potrebe ovog Standarda, stavka je imovina, obveza, vlasnički instrument ili rezerva, prihod, rashod ili novčani tok odnosno svako *agregiranje* ili raščlanjivanje takve imovine, obveza, kapitala, prihoda, rashoda ili novčanih tokova. Zasebna stavka je zasebno iskazana stavka u primarnim financijskim izvještajima. Ostale značajne informacije o stavkama objavljuju se u bilješkama. Osim ako se time ne zaobilaze specifični kriteriji agregiranja ili raščlanjivanja iz Računovodstvenih standarda MSFI, subjekt je dužan (vidjeti točke B16 – B23):**
- (a) **klasificirati i agregirati u stavke imovinu, obveze, kapital, prihode, rashode ili novčane tokove na temelju zajedničkih obilježja;**
- (b) **raščlanjivati stavke na osnovi obilježja koja im nisu zajednička;**
- (c) **agregirati ili raščlanjivati stavke radi iskazivanja zasebnih stavki u primarnim financijskim izvještajima u svrhu sastavljanja korisnih strukturiranih sažetaka (vidjeti točku 16.);**
- (d) **agregirati ili raščlanjivati stavke radi objave informacija u bilješkama u svrhu pružanja značajnih informacija (vidjeti točku 17.) i**
- (e) **zajamčiti da se agregiranjem i raščlanjivanjem ne prikrivaju značajne informacije (vidjeti točku B3).**
42. Subjekt je u skladu s načelima iz točke 41. dužan raščlaniti stavke kad god su tako dobivene informacije značajne. Ako subjekt u skladu s točkom 41. podtočkom (c) u primarnim financijskim izvještajima ne iskaže značajne informacije, dužan je objaviti informacije u bilješkama. U točkama B79 i B111 navode se primjeri prihoda, rashoda, imovine, obveza i stavki kapitala koje bi zbog njihovih različitih obilježja, a u svrhu

iskazivanja značajnih informacija trebalo iskazati u računu dobiti i gubitka ili izvještaju o financijskom položaju odnosno objaviti u bilješkama.

43. **Subjekt je dužan nasloviti i opisati stavke iskazane u primarnim financijskim izvještajima (tj. ukupne iznose, međuzbrojeve i zasebne stavke) odnosno stavke objavljene u bilješkama na način koji vjerno prikazuje obilježja određene stavke (vidjeti točke B24 – B26). Subjekt je radi vjernog prikaza stavke dužan navesti sve opise i objašnjenja koji će korisniku financijskih izvještaja omogućiti da je razumije. Subjekt će katkad u opise i objašnjenja trebati uvrstiti značenje pojmova koje koristi i informacije o načinu agregiranja ili raščlanjivanja imovine, obveza, kapitala, prihoda, rashoda i novčanih tokova.**

Prijeboj

44. **Subjekt imovinu i obveze odnosno prihode i rashode ne prebija, osim ako se određenim MSFI-jem prijeboj nalaže ili dopušta (vidjeti točke B27 – B28).**
45. Subjekt odvojeno iskazuje imovinu i obveze te prihode i rashode. Prijeboj u izvještaju (ili izvještajima) o financijskoj uspješnosti ili izvještaju o financijskom položaju, osim kad odražava bit transakcije ili drugog događaja, korisniku otežava razumijevanje transakcija, drugih događaja i okolnosti te procjenu budućih novčanih tokova subjekta. Mjerenje imovine bez ispravaka vrijednosti, na primjer zbog zastarjelosti zaliha i rezerviranja za očekivane kreditne gubitke od financijske imovine, ne smatra se prijebojem.

Račun dobiti i gubitka

46. **Subjekt je dužan sve stavke prihoda i rashoda u izvještajnom razdoblju uključiti u račun dobiti ili gubitka, osim ako se određenim MSFI-jem nalaže ili dopušta drukčije (vidjeti točke 88. – 95. i B86.).**

Kategorije u računu dobiti i gubitka

47. **Subjekt je dužan prihode i rashode uključene u račun dobiti i gubitka klasificirati u jednu od pet kategorija (vidjeti točku B29):**
- (a) **poslovanje (vidjeti točku 52.);**
 - (b) **ulaganja (vidjeti točke 53. – 58.);**
 - (c) **financiranje (vidjeti točke 59. – 66.);**
 - (d) **porezi na dobit (vidjeti točku 67.) i**
 - (e) **prekinuto poslovanje (vidjeti točku 68.).**
48. U točkama 52. – 68. utvrđuju se kriteriji za klasifikaciju prihoda i rashoda u kategorije poslovanja, ulaganja i financiranja, poreza na dobit i prekinutog poslovanja. Osim toga, u točkama B65 – B76 utvrđuju se kriteriji za klasifikaciju tečajnih razlika, dobitka ili gubitka od neto novčane pozicije te gubitaka i gubitaka od izvedenica i određenih instrumenata zaštite od rizika u te kategorije.

Subjekti koji obavljaju određene glavne djelatnosti

49. Da bi mogao prihode i rashode klasificirati u kategorije poslovanja, ulaganja i financiranja, subjekt mora utvrditi koja mu je glavna djelatnost, odnosno je li njegova glavna djelatnost (vidjeti točke B30 – B41):
- (a) ulaganje u određene vrste imovine, što se u nastavku naziva ulaganja u imovinu (vidjeti točku 53.) ili
 - (b) financiranje klijenata.
50. U skladu s točkama 55. – 58. i 65. – 66., subjekt koji obavlja određenu glavnu djelatnost u kategoriju poslovanja kategorizira neke prihode i rashode koji bi se klasificirali u kategoriju ulaganja ili financiranja da mu to nije glavna djelatnost.
51. Ako subjekt:
- (a) ulaže u imovinu i to mu je glavna djelatnost, dužan je tu činjenicu objaviti;
 - (b) financira klijente i to mu je glavna djelatnost, dužan je tu činjenicu objaviti;
 - (c) utvrdi drugačiji ishod svoje procjene je li mu glavna djelatnost ulaganje u imovinu ili financiranje klijenata (vidjeti točku B41), dužan je objaviti:

- i. činjenicu da se ishod procjene promijenio i datum te promjene;
- ii. iznos i klasifikaciju stavki prihoda i rashoda prije i nakon datuma promjene ishoda procjene u tekućem razdoblju te iznos i klasifikaciju u prethodnom razdoblju za stavke čija se klasifikacija promijenila zbog promjene ishoda procjene, osim ako je to neizvedivo. Ako subjekt te informacije ne objavi jer je to neizvedivo, dužan je tu činjenicu objaviti.

Kategorija poslovanja

52. Subjekt je u kategoriju poslovanja dužan klasificirati sve prihode i rashode uključene u račun dobiti i gubitka koji nisu klasificirani u druge kategorije (vidjeti točku B42):
- (a) ulaganja;
 - (b) financiranje;
 - (c) poreze na dobit ili
 - (d) prekinuto poslovanje.

Kategorija ulaganja

53. Osim kako se u točkama 55. – 58. nalaže za subjekte koji obavljaju određenu glavnu djelatnost, subjekt je dužan u kategoriju ulaganja klasificirati prihode i rashode iz točke 54. ostvarene od:
- (a) ulaganja u pridružena društva, zajedničke pothvate i nekonsolidirana društva kćeri (vidjeti točke B43 – B44);
 - (b) novca i novčanih ekvivalenata i
 - (c) druge imovine od koje se ostvaruje povrat pojedinačno i uglavnom neovisno o drugim resursima subjekta (vidjeti točke B45 – B49).
54. Prihodi i rashodi od imovine iz točke 53. koje subjekt klasificira u kategoriju ulaganja sastoje se od iznosa uključenih u račun dobiti i gubitka (vidjeti točku B47):
- (a) prihoda ostvarenih od imovine;
 - (b) prihoda i rashoda koji proizlaze iz početnog i naknadnog mjerenja imovine, među ostalim pri prestanku priznavanja imovine i
 - (c) inkrementalnih rashoda koji se mogu izravno pripisati stjecanju ili otuđenju imovine, npr. transakcijski troškovi i troškovi prodaje imovine.

Subjekti koji obavljaju određene glavne djelatnosti

55. Za imovinu iz točke 53. podtočke (a) (tj. ulaganja u pridružena društva, zajedničke pothvate i nekonsolidirana društva kćeri) u koju subjekt ulaže i to mu je glavna djelatnost (vidjeti točku B38), subjekt je dužan prihode i rashode iz točke 54. klasificirati:
- (a) u kategoriju ulaganja ako se imovina obračunava primjenom metode udjela (vidjeti točku B43. podtočku (a) i točku B44 podtočku (a)) ili
 - (b) u kategoriju poslovanja ako se imovina ne obračunava primjenom metode udjela (vidjeti točku B43 podtočke od (b) do (c) i točku B44 podtočke od (b) do (c)).
56. Za imovinu iz točke 53. podtočke (b) (tj. novac i novčani ekvivalenti), subjekt je prihode i rashode iz točke 54. dužan klasificirati u kategoriju ulaganja, osim ako:
- (a) ulaže u imovinu iz područja primjene točke 53. podtočke (c) i to mu je glavna djelatnost pa je u tom slučaju prihode i rashode dužan klasificirati u kategoriju poslovanja;
 - (b) ne ispunjava kriterije iz podtočke (a), ali financira klijente i to mu je glavna djelatnost pa je u tom slučaju dužan klasificirati:
 - i. u kategoriju poslovanja prihode i rashode od novca i novčanih ekvivalenata koji se odnose na financiranje klijenata (npr. novac i novčani ekvivalenti koji se drže zbog povezanih regulatornih zahtjeva);
 - ii. u kategoriju poslovanja ili ulaganja prihode i rashode od novca i novčanih ekvivalenata koji se ne odnose na financiranje klijenata i pritom za klasifikaciju prihoda i rashoda iz

točke 54. primijeniti odabranu računovodstvenu politiku. Odabrana računovodstvena politika mora biti usklađena s onom koju subjekt primjenjuje za prihode i rashode od obveza iz točke 65. podtočke (a) alineje ii.

57. Ako subjekt u skladu s točkom 56. podtočkom (b) ne može razlikovati novac i novčane ekvivalente iz točke 56. podtočke (b) alineja i. i ii., dužan je prihode i rashode od novca i novčanih ekvivalenata klasificirati u kategoriju poslovanja i pritom primijeniti odabranu računovodstvenu politiku iz točke 56. podtočke (b) alineje ii.
58. Za imovinu iz točke 53. podtočke (c) (tj. druga imovina od koje se ostvaruje povrat pojedinačno i uglavnom neovisno o drugim resursima subjekta) u koju subjekt ulaže i to mu je glavna djelatnost (vidjeti točku B40), subjekt je dužan prihode i rashode iz točke 54. klasificirati u kategoriju poslovanja.

Kategorija financiranja

59. **Da bi utvrdio koje prihode i rashode treba klasificirati u kategoriju financiranja, subjekt je dužan razlikovati:**
- (a) obveze koje proizlaze iz transakcija koje su samo pribavljanje financiranja (vidjeti točke B50 – B51) i
 - (b) obveze osim onih iz podtočke (a), tj. obveze koje proizlaze iz transakcija koje nisu samo pribavljanje financiranja (vidjeti točku B53).
60. **Za obveze iz točke 59. podtočke (a) (tj. obveze koje proizlaze iz transakcija koje su samo pribavljanje financiranja), uz iznimku navedenoga u točkama 63. – 66., subjekt je u kategoriju financiranja dužan klasificirati iznose uključene u račun dobiti i gubitka za:**
- (a) prihode i rashode koji proizlaze iz početnog i naknadnog mjerenja obveza, među ostalim pri prestanku priznavanja obveza (vidjeti točku B52) i
 - (b) inkrementalne rashode koji se mogu izravno pripisati izdavanju ili podmirenju obveza (npr. transakcijski troškovi).
61. **Za obveze iz točke 59. podtočke (b) (tj. obveze koje proizlaze iz transakcija koje nisu samo pribavljanje financiranja), uz iznimku navedenoga u točkama 63. – 64., subjekt je u kategoriju financiranja dužan klasificirati:**
- (a) kamatne prihode i rashode, ali samo ako ih subjekt utvrdi za potrebe primjene drugih kriterija iz Računovodstveni standarda MSFI i
 - (b) prihode i rashode koji proizlaze iz promjena kamatnih stopa, ali samo ako ih subjekt utvrdi za potrebe primjene drugih kriterija iz Računovodstveni standarda MSFI.
62. U točkama B56 – B57 utvrđeno je kako subjekt kriterije iz točaka 59. – 61. primjenjuje na hibridni ugovor u kojem je obveza osnovni ugovor.
63. Kriteriji iz točaka 60. – 61. ne primjenjuju se na dobitke i gubitke od izvedenica i određenih instrumenata zaštite od rizika. Subjekt te dobitke i gubitke klasificira u skladu s točkama B70 – B76.
64. Subjekt je iz kategorije financiranja dužan isključiti i klasificirati u kategoriju poslovanja:
- (a) prihode i rashode od izdanih ugovora o ulaganju s obilježjima sudjelovanja koji se priznaju u skladu s MSFI-jem 9 *Financijski instrumenti* (vidjeti točku B58) i
 - (b) financijske prihode ili rashode od osiguranja uključene u račun dobiti i gubitka u skladu s MSFI-jem 17 *Ugovori o osiguranju*.

Subjekti koji obavljaju određene glavne djelatnosti

65. Ako subjekt financira klijente i to mu je glavna djelatnost, dužan je klasificirati prihode i rashode (vidjeti točku B59):
- (a) od obveza iz točke 59. podtočke (a) (tj. obveze koje proizlaze iz transakcija koje su samo pribavljanje financiranja):
 - i. u kategoriju poslovanja ako se te obveze odnose na financiranje klijenata;
 - ii. u kategoriju poslovanja ili financiranja ako se te obveze ne odnose na financiranje klijenata i pritom za klasifikaciju prihoda i rashoda iz točke 60. primijeniti odabranu računovodstvenu politiku. Odabrana računovodstvena politika mora biti usklađena s

onom koju subjekt primjenjuje za prihode i rashode od novca i novčanih ekvivalenata iz točke 56. podtočke (b) alineje ii.;

- (b) od obveza iz točke 59. podtočke (b) (tj. obveze koje proizlaze iz transakcija koje nisu samo pribavljanje financiranja):
 - i. u kategoriju financiranja ako su prihodi i rashodi navedeni u točki 61. ili
 - ii. u kategoriju poslovanja ako prihodi i rashodi nisu navedeni u točki 61.
- 66. Ako subjekt u skladu s točkom 65. podtočkom (a) ne može razlikovati obveze iz točke 65. podtočke (a) alineja i. i ii., dužan je prihode i rashode od obveza klasificirati u kategoriju poslovanja i pritom primijeniti odabranu računovodstvenu politiku iz točke 65. podtočke (a) alineje ii.

Kategorija poreza na dobit

- 67. Subjekt je u kategoriju poreza na dobit dužan klasificirati porezne prihode ili rashode uključene u račun dobiti i gubitka u skladu s MRS-om 12 *Porezi na dobit* i sve s time povezane tečajne razlike (vidjeti točke B65 – B68).

Kategorija prekinutog poslovanja

- 68. Subjekt je u kategoriju prekinutog poslovanja dužan klasificirati prihode i rashode od prekinutog poslovanja u skladu s MSFI-jem 5 *Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prekinuto poslovanje*.

Ukupni iznosi i međuzbrojevi koji se iskazuju u računu dobiti i gubitka

- 69. Subjekt je u računu dobiti i gubitka dužan iskazati ukupne iznose i međuzbrojeve za:
 - (a) *dobit ili gubitak iz poslovanja* (vidjeti točku 70.);
 - (b) *dobit ili gubitak prije financiranja i poreza na dobit* (vidjeti točku 71.), podložno točki 73. i
 - (c) *dobit ili gubitak* (vidjeti točku 72.).
- 70. Dobit ili gubitak iz poslovanja obuhvaća sve prihode i rashode klasificirane u kategoriju poslovanja.
- 71. Dobit ili gubitak prije financiranja i poreza na dobit obuhvaća:
 - (a) dobit ili gubitak iz poslovanja i
 - (b) sve prihode i rashode klasificirane u kategoriju ulaganja.
- 72. Dobit ili gubitak ukupni je prihod umanjen za rashode uključene u račun dobiti i gubitka. Prema tome, obuhvaća sve prihode i rashode klasificirane u sve kategorije u računu dobiti i gubitka (vidjeti točku 47.).
- 73. Subjekt koji prihode i rashode od obveza koje se ne odnose na financiranje klijenata klasificira u kategoriju poslovanja primjenjujući računovodstvenu politiku iz točke 65. podtočke (a) alineje ii. nije dužan primjenjivati točku 69. podtočku (b). Međutim, taj je subjekt dužan primijeniti točku 24. kako bi odredio hoće li dodatni međuzbroj iskazati nakon dobiti iz poslovanja, a prije kategorije financiranja. Na primjer, subjekt može iskazati međuzbroj za dobit ili gubitak iz poslovanja odnosno prihode i rashode od ulaganja koji se obračunavaju metodom udjela ako smatra da će tako prikazati koristan strukturirani sažetak svojih prihoda i rashoda.
- 74. Ako subjekt iz točke 73. iskaže dodatni međuzbroj dobiti ili gubitka iz poslovanja i svih prihoda i rashoda klasificiranih u kategoriju ulaganja, ne smije taj međuzbroj nasloviti tako da navodi na zaključak da su iz njega isključeni iznosi financiranja, npr. kao „dobit prije financiranja”. Subjekt je u skladu s točkom 43. dužan međuzbroj nasloviti na način koji vjerno prikazuje iznose koje taj međuzbroj uključuje.

Stavke koje se iskazuju u računu dobiti i gubitka ili objavljuju u bilješkama

- 75. Subjekt je u računu dobiti i gubitka dužan iskazati zasebne stavke (vidjeti točku B77) za:
 - (a) **iznose koji se nalažu ovim Standardom, a to su:**

- i. prihodi, sa zasebno iskazanim stavkama iz podtočke (b) podpodtočke i. i podtočke (c) alineje i.;
 - ii. rashodi iz poslovanja, sa zasebno iskazanim stavkama iz točke 78. i točke 82. podtočke (a);
 - iii. udio u dobiti ili gubicima pridruženih društava i zajedničkih pothvata koji se obračunava metodom udjela;
 - iv. rashod za porez na dobit ili prihod od poreza na dobit i
 - v. jedan ukupni iznos za prekinuto poslovanje (vidjeti MSFI 5);
- (b) iznose koji se nalažu u MSFI-ju 9, a to su:
- i. prihodi od kamata koji se izračunavaju metodom efektivne kamate;
 - ii. gubici od umanjenja vrijednosti (uključujući poništenja gubitaka ili dobitaka od umanjenja vrijednosti) utvrđeni u skladu s odjeljkom 5.5. MSFI-ja 9;
 - iii. dobiti i gubici koji proizlaze iz prestanka priznavanja financijske imovine koja se mjeri po amortiziranom trošku;
 - iv. svaki dobitak ili gubitak koji proizlazi iz razlike između fer vrijednosti i prethodno amortiziranog troška financijske imovine na datum reklasifikacije iz kategorije mjerenja po amortiziranom trošku u kategoriju mjerenja po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak i
 - v. svaki kumulativni dobitak ili gubitak prethodno priznat u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti koji je reklasificiran u dobit ili gubitak na datum reklasifikacije financijske imovine iz kategorije mjerenja po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit u kategoriju mjerenja po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak i
- (c) iznose koji se nalažu u MSFI-ju 17, a to su:
- i. prihodi od osiguranja;
 - ii. rashodi za uslugu osiguranja iz izdanih ugovora obuhvaćenih područjem primjene MSFI-ja 17;
 - iii. prihodi ili rashodi iz ugovora o reosiguranju koji se drže;
 - iv. financijski prihodi ili rashodi od osiguranja iz izdanih ugovora obuhvaćenih područjem primjene MSFI-ja 17 i
 - v. financijski prihodi ili rashodi iz ugovora o reosiguranju koji se drže.
76. Subjekt je dužan u računu dobiti i gubitka iskazati (izvan svih kategorija opisanih u točki 47.) raspoređenu dobit ili gubitak za izvještajno razdoblje koja se može pripisati:
- (a) manjinskim udjelima i
 - (b) vlasnicima matičnog društva.
77. U točkama B78 – B79 utvrđeno je kako subjekt na temelju vlastite prosudbe određuje hoće li dodatne zasebne stavke iskazati u računu dobiti i gubitka ili će ih objaviti u bilješkama.

Prezentiranje i objavljivanje rashoda klasificiranih u kategoriju poslovanja

78. Subjekt u kategoriji poslovanja u računu dobiti i gubitka klasificira i iskazuje rashode iz zasebnih stavki na način koji mu omogućuje da prikaže najkorisniji strukturirani sažetak njegovih rashoda na temelju (vidjeti točke B80 – B85):
- (a) prirodne vrste rashoda i/ili
 - (b) funkcije rashoda u subjektu.
79. Svaka pojedinačna zasebna stavka mora sadržavati rashode iz poslovanja agregirane na temelju samo jedne od tih obilježja, ali isto obilježje ne mora biti osnova za agregiranje za sve zasebne stavke (vidjeti točku B81).
80. Klasifikacijom rashoda po vrsti („vrste rashoda”) subjekt informira o rashodima iz poslovanja koji se odnose na vrstu ekonomskih resursa utrošenih u svrhu obavljanja njegovih poslova, bez upućivanja na poslove u vezi s kojima su ti resursi utrošeni. To uključuje informacije o rashodima za sirovine, primanja zaposlenih, amortizaciju.

81. Klasifikacijom rashoda po funkciji subjekt rashode iz poslovanja raspoređuje i agregira prema poslu na koji se utrošeni resurs odnosi. Na primjer, trošak prodaje je zasebna stavka funkcije u kojoj se kombiniraju rashodi koji se odnose na proizvodnju subjekta ili druge poslove od kojih se ostvaruju prihodi, kao što su: rashodi za sirovine, primanja zaposlenih, amortizaciju. Prema tome, kad rashode klasificira po funkciji, subjekt može:
- (a) rashode koji se odnose na ekonomske resurse iste vrste (kao što su primanja zaposlenih) rasporediti na nekoliko zasebnih stavki funkcije (kao što su troškovi prodaje, istraživanja i razvoja) i
 - (b) rashode koji se odnose na ekonomske resurse nekoliko vrsta (kao što su rashodi za sirovine, primanja zaposlenih, amortizaciju) rasporediti u jednu zasebnu stavku funkcije.
82. Ako u kategoriji poslovanja u računu dobiti i gubitka iskazuje jednu ili više zasebnih stavki koje sadržavaju rashode klasificirane po funkciji, subjekt je dužan:
- (a) svoje troškove prodaje iskazati u zasebnoj stavci ako rashode iz poslovanja klasificira u funkcije među kojima je funkcija troškova prodaje. Ta zasebna stavka uključuje ukupni trošak zaliha iz točke 38. MRS-a 2 *Zalihe*;
 - (b) objaviti kvalitativni opis vrste rashoda uključenih u svaku zasebnu stavku funkcije.
83. **Kad u kategoriji poslovanja u računu dobiti i gubitka iskazuje jednu ili više zasebnih stavki koje sadržavaju rashode klasificirane po funkciji, subjekt je dužan u jednoj bilješci objaviti i:**
- (a) **ukupni iznos:**
 - i. amortizacije materijalne imovine, koji obuhvaća iznose čije se objavljivanje nalaže u točki 73. podtočki (e) alineji vii. MRS-a 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema*, točki 79. podtočki (d) alineji iv. MRS-a 40 *Ulaganja u nekretnine* i točki 53. podtočki (a) MSFI-ja 16 *Najmovi*;
 - ii. amortizacije nematerijalne imovine, koji obuhvaća iznos čije se objavljivanje nalaže u točki 118. podtočki (e) alineji vi. MRS-a 38 *Nematerijalna imovina*;
 - iii. primanja zaposlenih, koji obuhvaća iznos primanja zaposlenih koji subjekt priznaje u skladu s MRS-om 19 *Primanja zaposlenih* i iznos usluga primljenih od zaposlenih koji subjekt priznaje u skladu s MSFI-jem 2 *Plaćanje na temelju dionica*;
 - iv. gubitaka i poništenja gubitaka od umanjenja vrijednosti, koji obuhvaća iznose čije se objavljivanje nalaže u točki 126. podtočkama (a) i (b) MRS-a 36 *Umanjenje vrijednosti imovine* i
 - v. otpisa i poništenja otpisa zaliha, koji obuhvaća iznose čije se objavljivanje nalaže u točki 36. podtočkama (e) i (f) MRS-a 2; i
 - (b) **za svaki ukupni iznos iz podtočke (a) alineja od i. do v.:**
 - i. iznos koji se odnosi na svaku zasebnu stavku u kategoriji poslovanja (vidjeti točku B84) i
 - ii. popis svih zasebnih stavki izvan kategorije poslovanja u koje su također uključeni iznosi koji se odnose na ukupni iznos.
84. U točki 41. subjektu se nalaže da radi prezentiranja značajnih informacija raščlanjuje stavke. Međutim, subjekt koji primjenjuje točku 83. nije dužan objaviti:
- (a) za zasebne stavke funkcije u kategoriji poslovanja u računu dobiti i gubitka – raščlanjene informacije o iznosima vrste rashoda uključenih u svaku zasebnu stavku, osim iznosa iz točke 83. i
 - (b) za vrste rashoda čije se objavljivanje u bilješkama izrijekom nalaže u nekom MSFI-ju – raščlanjene informacije o iznosima rashoda uključenih u svaku zasebnu stavku funkcije iskazanu u kategoriji poslovanja u računu dobiti i gubitka, osim iznosa iz točke 83.
85. Izuzeće iz točke 84. odnosi se na raščlanjivanje rashoda iz poslovanja. Međutim, to ne znači da se subjekt izuzima od specifičnih kriterija iz Računovodstveni standarda MSFI o objavljivanju tih rashoda.

Izveštaj u kojem se iskazuje sveobuhvatna dobit

86. **Subjekt u izvještaju u kojem se iskazuje sveobuhvatna dobit iskazuje ukupni iznos:**
- (a) **dobiti ili gubitka;**
 - (b) **ostale sveobuhvatne dobiti (vidjeti točke B86 – B87) i**

- (c) sveobuhvatne dobiti, koja je zbroj ukupne dobiti ili gubitka i ostale sveobuhvatne dobiti.
87. Subjekt je dužan iskazati raspoređenu sveobuhvatnu dobit za izvještajno razdoblje koja se može pripisati:
- (a) manjinskim udjelima i
- (b) vlasnicima matičnog društva.

Ostala sveobuhvatna dobit

88. Subjekt je dužan prihode i rashode uključene u izvještaj u kojem se iskazuje sveobuhvatna dobit klasificirati u jednu od dvije kategorije:
- (a) prihode i rashode koji će biti naknadno reklasificirani u dobit ili gubitak ako se ispune posebni uvjeti i
- (b) prihode i rashode koji neće biti reklasificirani u dobit ili gubitak.
89. Subjekt u svakoj od kategorija u izvještaju u kojem se iskazuje sveobuhvatna dobit iskazuje zasebne stavke za:
- (a) udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti pridruženih društava i zajedničkih pothvata koji se obračunava metodom udjela i
- (b) ostale stavke ostale sveobuhvatne dobiti.
90. Subjekt je dužan u izvještaju u kojem se iskazuje sveobuhvatna dobit iskazati odnosno u bilješkama objaviti *reklasifikacijska usklađenja* koja se odnose na komponente ostale sveobuhvatne dobiti (vidjeti točke B88 – B89).
91. U drugim Računovodstvenim standardima MSFI utvrđeno je kad se iznosi prethodno uključeni u ostalu sveobuhvatnu dobit reklasificiraju u dobit ili gubitak. Takve se reklasifikacije u ovom Standardu nazivaju reklasifikacijska usklađenja. Subjekt reklasifikacijsko usklađenje s povezanom komponentom ostale sveobuhvatne dobiti uključuje u razdoblje u kojem je usklađenje reklasificirano u dobit ili gubitak. Subjekt te iznose može uključiti u ostalu sveobuhvatnu dobit kao neostvarene dobitke u tekućem ili prethodnim razdobljima, ali ih mora odbiti od ostale sveobuhvatne dobiti u razdoblju u kojem su ostvareni dobitci reklasificirani u dobit ili gubitak da ih ne bi dvaput uračunao u ukupnu sveobuhvatnu dobit.
92. Subjekt koji reklasifikacijska usklađenja objavi u bilješkama dužan je u izvještaju u kojem se iskazuje sveobuhvatna dobit iskazati stavke ostale sveobuhvatne dobiti nakon svakog povezanog reklasifikacijskog usklađenja.
93. Subjekt je dužan u izvještaju u kojem se iskazuje sveobuhvatna dobit iskazati odnosno u bilješkama objaviti iznos poreza na dobit koji se odnosi na svaku stavku ostale sveobuhvatne dobiti, uključujući reklasifikacijska usklađenja (vidjeti točke 61.A i 63. MRS-a 12).
94. Subjekt može stavke ostale sveobuhvatne dobiti iskazati:
- (a) umanjene za pripadajuće porezne učinke ili
- (b) prije pripadajućih poreznih učinaka, s jednim iskazanim ukupnim iznosom poreza na dobit koji se odnosi na te stavke.
95. Ako odabere opciju iz točke 94. podtočke (b), subjekt je dužan rasporediti porez na kategorije iz točke 88.

Izvještaj o financijskom položaju

Klasifikacija imovine i obveza kao kratkoročnih ili dugoročnih

96. Subjekt je u izvještaju o financijskom položaju dužan kratkotrajnu i dugotrajnu imovinu te kratkoročne i dugoročne obveze iskazati kao zasebne klasifikacije u skladu s točkama 99. – 76., osim kad prezentiranje na temelju likvidnosti pruža korisniji strukturirani sažetak. Kad primjenjuje tu iznimku, subjekt svu imovinu i obveze iskazuje redoslijedom likvidnosti (vidjeti točke B90 – B93).
97. Neovisno o metodi iskazivanja koju odabere, subjekt je dužan objaviti iznos čiji povrat ili namiru očekuje u roku duljem od 12 mjeseci za svaku stavku imovine i obveza u kojoj su objedinjeni iznosi čiji se povrat ili namira očekuje:

- (a) najviše 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja i
 - (b) više od 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja.
98. Ako u izvještaju o financijskom položaju kratkotrajnu i dugotrajnu imovinu te kratkoročne i dugoročne obveze iskazuje kao zasebne klasifikacije, subjekt odgođenu poreznu imovinu (obveze) ne klasificira kao kratkotrajnu imovinu (kratkoročne obveze).

Kratkotrajna imovina

99. Subjekt imovinu klasificira kao kratkotrajnu (vidjeti točke B94 – B95):
- (a) ako očekuje da će imovinu realizirati ili je namjerava prodati ili potrošiti u svojem redovnom poslovnom ciklusu;
 - (b) ako imovinu drži ponajprije radi trgovanja;
 - (c) ako očekuje da će imovinu realizirati u roku od 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja ili
 - (d) ako je imovina novac ili novčani ekvivalent (kako je definirano u MRS-u 7), osim ako se ne smije ni razmijeniti ni iskoristiti za namirenje obveze u razdoblju od najmanje 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja.
100. Subjekt je dužan svu imovinu osim one iz točke 99. klasificirati kao dugotrajnu.

Kratkoročne obveze

101. Subjekt obvezu klasificira kao kratkoročnu:
- (a) ako očekuje da će je namiriti u svojem redovnom poslovnom ciklusu (vidjeti točke B96 i B107 – B108);
 - (b) ako obvezu drži ponajprije radi trgovanja (vidjeti točku B97);
 - (c) ako obveza dospijeva za namirenje unutar 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja (vidjeti točke B97 – B98 i B107 – B108) ili
 - (d) ako na kraju izvještajnog razdoblja nema pravo odgoditi namirenje obveze za najmanje 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja (vidjeti točke B99 – B108).
102. Subjekt je dužan sve obveze osim onih iz točke 101. klasificirati kao dugoročne.

Stavke koje se iskazuju u izvještaju o financijskom položaju ili objavljuju u bilješkama

103. Subjekt u izvještaju o financijskom položaju kao zasebne stavke iskazuje:
- (a) nekretnine, postrojenja i opremu;
 - (b) ulaganja u nekretnine;
 - (c) nematerijalnu imovinu;
 - (d) goodwill;
 - (e) financijsku imovinu (bez iznosa iskazanih u točkama (g), (j) i (k));
 - (f) portfelje ugovora obuhvaćene područjem primjene MSFI-ja 17 koji su imovina, raščlanjeni kako se nalaže u točki 78. MSFI-ja 17;
 - (g) ulaganja obračunata primjenom metode udjela;
 - (h) biološku imovinu iz područja primjene MRS-a 41 *Poljoprivreda*;
 - (i) zalihe;
 - (j) potraživanja od kupaca i ostala potraživanja;
 - (k) novac i novčane ekvivalente;
 - (l) ukupnu imovinu koja je klasificirana kao namijenjena prodaji i imovinu iz skupina za otuđenje koja je klasificirana kao namijenjena prodaji u skladu s MSFI-jem 5;
 - (m) obveze prema dobavljačima i ostale obveze;

- (n) rezerviranja;
 - (o) financijske obveze (bez iznosa iskazanih u točkama (m) i (n));
 - (p) portfelje ugovora obuhvaćene područjem primjene MSFI-ja 17 koji su obveze, raščlanjeni kako se nalaže u točki 78. MSFI-ja 17;
 - (q) obveze i imovinu po osnovi tekućih poreza, kako je definirano u MRS-u 12;
 - (r) odgođene porezne obveze i odgođenu poreznu imovinu, kako je definirano u MRS-u 12 i
 - (s) obveze uključene u skupine za otuđenje i klasificirane kao namijenjene prodaji u skladu s MSFI-jem 5.
104. Subjekt u izvještaju o financijskom položaju iskazuje:
- (a) manjinske udjele i
 - (b) izdani kapital i rezerve koji se pripisuju vlasnicima matičnog društva.
105. U točkama B109 – B111 utvrđeno je kako subjekt na temelju vlastite prosudbe određuje hoće li dodatne zasebne stavke iskazati u izvještaju o financijskom položaju ili će ih objaviti u bilješkama.
106. Podložno točki 96., ovim se Standardom ne propisuje ni redoslijed ni oblik u kojem subjekt iskazuje stavke u izvještaju o financijskom položaju. Osim toga, korišteni nazivi i redoslijed stavki ili agregiranje sličnih stavki mogu se mijenjati ovisno o vrsti subjekta i njegovih transakcija kako bi se mogao sastaviti koristan strukturirani sažetak imovine, obveza i kapitala subjekta. Na primjer, financijska institucija može promijeniti nazive u točki 103. kako bi pružila koristan strukturirani sažetak svoje imovine, obveza i kapitala.

Izvještaj o promjenama kapitala

Informacije koje se iskazuju u izvještaju o promjenama kapitala

107. Subjekt je dužan prezentirati izvještaj o promjenama kapitala kako se nalaže u točki 10. Izvještaj o promjenama kapitala sadržava:
- (a) ukupnu sveobuhvatnu dobit za izvještajno razdoblje, pri čemu se zasebno iskazuju ukupni iznosi koji se pripisuju vlasnicima matičnog društva i manjinskim udjelima;
 - (b) za svaku komponentu kapitala, učinke retroaktivne primjene ili retroaktivnog prepravljanja koji se priznaju u skladu s MRS-om 8 i
 - (c) za svaku komponentu kapitala, usklađenje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju razdoblja, pri čemu se zasebno iskazuju (barem) promjene:
 - i. dobiti ili gubitka;
 - ii. ostale sveobuhvatne dobiti i
 - iii. transakcija s vlasnicima u njihovu svojstvu vlasnika, pri čemu se zasebno iskazuju uplate kapitala vlasnika, raspodjele vlasnicima i promjene vlasničkih udjela u društvima kćerima koje ne dovode do gubitka kontrole.
108. MRS-om 8 nalaže se retroaktivno usklađenje za promjene računovodstvenih politika, u mjeri u kojoj je to izvedivo, osim ako se u prijelaznim odredbama nekog drugog MSFI-ja nalaže drukčije. MRS-om 8 se, u mjeri u kojoj je to izvedivo, nalaže i retroaktivno prepravljanje radi ispravka pogrešaka. Retroaktivna usklađenja i retroaktivna prepravljanja nisu promjene kapitala nego usklađenja početnog stanja zadržane dobiti, osim ako se nekim Računovodstvenim standardima MSFI nalaže retroaktivno usklađenje neke druge komponente kapitala. U točki 107. podtočki (b) nalaže se da subjekt u izvještaju o promjenama kapitala zasebno iskaže ukupno usklađenje za svaku komponentu kapitala koje proizlazi iz promjena računovodstvenih politika i ono koje proizlazi iz ispravaka pogrešaka. Subjekt ta usklađenja objavljuje za svako prethodno izvještajno razdoblje i početak razdoblja.

Informacije koje se iskazuju u izvještaju o promjenama vlasničkog ili objavljuju u bilješkama

109. Za svaku komponentu kapitala subjekt je dužan iskazati u izvještaju o promjenama kapitala ili objaviti u bilješkama analizu ostale sveobuhvatne dobiti po stavkama (vidjeti točku 107. podtočku (d) alineju ii.)
110. Subjekt je dužan iskazati u izvještaju o promjenama kapitala ili objaviti u bilješkama iznos dividendi priznatih kao raspodjele vlasnicima tijekom izvještajnog razdoblja i pripadajući iznos dividendi po dionici.
111. Komponente kapitala iz točke 107. uključuju npr. sve vrste uplaćenog kapitala, akumulirano stanje svih vrsta ostale sveobuhvatne dobiti i zadržanu dobit.
112. Promjene subjektova kapitala od početka do kraja izvještajnog razdoblja odražavaju povećanje ili smanjenje njegove neto imovine u tom razdoblju. Osim promjena koje proizlaze iz transakcija s vlasnicima u njihovu svojstvu vlasnika (kao što su uplate kapitala, otkup subjektovih vlastitih vlasničkih instrumenata i dividende) te transakcijskih troškova izravno povezanih s tim transakcijama, ukupna promjena kapitala tijekom razdoblja predstavlja ukupni iznos prihoda i rashoda, uključujući dobitke i gubitke, koji proizlaze iz poslovanja subjekta u tom razdoblju.

Bilješke

Struktura

113. Subjekt u bilješkama objavljuje:
- (a) informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja (vidjeti točke 6.A – 6.N MRS-a 8) i specifičnim primijenjenim računovodstvenim politikama (vidjeti točke 27.A – 27.I MRS-a 8);
 - (b) informacije koje se nalažu u Računovodstvenim standardima MSFI koje nisu iskazane u primarnim financijskim izvještajima i
 - (c) druge informacije koje nisu iskazane u primarnim financijskim izvještajima, a važne su za njihovo razumijevanje (vidjeti točku 20.).
114. Subjekt je dužan, u mjeri u kojoj je to izvedivo, bilješke prezentirati na sustavan način (vidjeti točku B112). Subjekt je pri određivanju sustavnosti dužan voditi računa o razumljivosti i usporedivosti svojih financijskih izvještaja. Subjekt je uz svaku stavku u primarnim financijskim izvještajima dužan navesti unakrsno upućivanje na povezane informacije u bilješkama. Ako su iznosi objavljeni u bilješkama uključeni u jednu ili više zasebnih stavki u primarnim financijskim izvještajima, subjekt je dužan u bilješci objaviti zasebne stavke u koje su ti iznosi uključeni.
115. Subjekt bilješke s informacijama o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja i specifičnim primijenjenim računovodstvenim politikama može objaviti u zasebnom dijelu financijskih izvještaja.
116. Ako to nije navedeno drugdje u informacijama koje objavljuje u financijskim izvještajima, subjekt je dužan u bilješkama objaviti:
- (a) svoje sjedište i pravni oblik, zemlju osnutka i adresu registriranog sjedišta (ili glavno mjesto poslovanja ako se razlikuje od registriranog sjedišta);
 - (b) opis vrste poslovanja i svoje glavne djelatnosti;
 - (c) naziv matičnog društva i krajnjeg matičnog društva grupe i
 - (d) informacije o svojem trajanju ako je riječ o subjektu s vremenski ograničenim poslovanjem.

Pokazatelji uspješnosti koje definira posloводство

Utvrđivanje pokazatelja uspješnosti koje definira posloводство

117. **Pokazatelj uspješnosti koji definira posloводство je međuzbroj prihoda i rashoda (vidjeti točke B113 – B122):**
- (a) koji subjekt koristi u javnoj komunikaciji mimo financijskih izvještaja;
 - (b) kojim subjekt korisnicima financijskih izvještaja prenosi stajalište posloводства o nekom aspektu financijske uspješnosti subjekta u cjelini i
 - (c) koji nije naveden u točki 118. niti se u Računovodstvenim standardima MSFI izrijeckom nalaže njegovo iskazivanje ili objavljivanje.
118. međuzbrojevi prihoda i rashoda koji nisu pokazatelji uspješnosti koje definira posloводство su:
- (a) bruto dobit ili gubitak (prihodi minus trošak prodaje) i slični međuzbrojevi (vidjeti točku B123);
 - (b) dobit ili gubitak iz poslovanja prije amortizacije i umanjenja vrijednosti iz područja primjene MRS-a 36;
 - (c) dobit ili gubitak iz poslovanja i prihodi i rashodi od svih ulaganja koji se obračunavaju metodom udjela;
 - (d) za subjekt koji primjenjuje točku 73., međuzbroj koji se sastoji od dobiti ili gubitka iz poslovanja i svih prihoda i rashoda klasificiranih u kategoriju ulaganja;
 - (e) dobit ili gubitak prije poreza na dobit i
 - (f) dobit ili gubitak iz neprekinutog poslovanja.
119. **Subjekt pretpostavlja da međuzbroj prihoda i rashoda koji mimo svojih financijskih izvještaja koristi u javnoj komunikaciji prenosi korisnicima financijskih izvještaja stajalište posloводства o nekom aspektu financijske uspješnosti subjekta u cjelini, osim ako u skladu s točkom 120. određeni subjekt tu pretpostavku pobije.**
120. Subjektu se dopušta da pobije pretpostavku iz točke 119. uz tvrdnju da međuzbroj ne prenosi stajalište posloводства o nekom aspektu financijske uspješnosti subjekta u cjelini, ali samo ako raspolaže prihvatljivim informacijama koje to potvrđuju i osnova su za tu tvrdnju (vidjeti točke B124 – B131).

Objavljivanje pokazatelja uspješnosti koje definira posloводство

121. **Cilj je objavljivanja pokazatelja uspješnosti koje definira posloводство da subjekt tim informacijama korisniku financijskih izvještaja omogući da razumije:**
- (a) aspekt financijske uspješnosti koji, prema mišljenju posloводства, prenosi određeni pokazatelj uspješnosti koji je posloводство definiralo i
 - (b) odnos između pokazatelja uspješnosti koji definira posloводство i pokazatelja definiranih u Računovodstveni standardi MSFI.
122. **Subjekt je dužan u jednoj bilješci objaviti informacije o svim pokazateljima koji odgovaraju definiciji pokazatelja uspješnosti koje definira posloводство iz točke 117. (vidjeti točke B132 – B133). U tu bilješku treba uključiti izjavu da su pokazatelji uspješnosti koje definira posloводство odraz njegova stajališta o financijskoj uspješnosti subjekta u cjelini i da se ne mogu nužno usporediti s pokazateljima drugih subjekata sličnog naslova i sadržaja.**
123. **Subjekt je dužan svaki pokazatelj uspješnosti koji definira posloводство nasloviti i opisati na jasan i razumljiv način koji neće zavarati korisnike financijskih izvještaja (vidjeti točke B134 – B135). Subjekt za svaki pokazatelj uspješnosti koji definira posloводство objavljuje sljedeće:**
- (a) opis aspekta financijske uspješnosti koji, prema mišljenju posloводства, prenosi određeni pokazatelj uspješnosti koji je posloводство definiralo. U tom se opisu objašnjava i zašto posloводство smatra da taj određeni pokazatelj uspješnosti koji je definiralo pruža korisne informacije o financijskoj uspješnosti subjekta;
 - (b) kako je izračunat pokazatelj uspješnosti koji je definiralo posloводство;

- (c) **usklađenje pokazatelja uspješnosti koji je definiralo posloводство i najizravnije usporedivog međuzbroja iz točke 118. ili međuzbroja čije se iskazivanje i objava izrijekom nalažu u Računovodstvenim standardima MSFI (vidjeti točke B136 – B140);**
 - (d) **učinak poreza na dobit (koji se utvrđuje u skladu s točkom B141) i učinak manjinskih udjela na svaku stavku navedenu u usklađenju iz podtočke (c);**
 - (e) **opis načina na koji subjekt u skladu s točkom B141 određuje učinak poreza na dobit iz podtočke (d).**
124. Ako promijeni način izračuna pokazatelja koji definira posloводство, doda novi ili prestane primjenjivati ranije objavljeni pokazatelj ili promijeni način određivanja učinaka poreza na dobit na stavke za usklađenje iz točke 123. podtočke (d), subjekt je dužan objaviti:
- (a) objašnjenje koje korisnicima financijskih izvještaja omogućuje da razumiju tu promjenu, dodavanje ili prestanak primjene i njihove posljedice;
 - (b) razloge za tu promjenu, dodavanje ili prestanak primjene;
 - (c) prepravljene usporedive informacije koje odražavaju tu promjenu, dodavanje ili prestanak primjene, osim ako to nije izvedivo. Odabir pokazatelja koji definira posloводство za subjekt nije i odabir računovodstvene politike, ali je subjekt ipak dužan pri procjeni izvedivosti prepravljanja usporedivih informacija primijeniti zahtjeve iz točaka 50. – 53. MRS-a 8.
125. Ako subjekt ne objavi prepravljene usporedive informacije iz točke 124. podtočke (c) jer to nije izvedivo, dužan je tu činjenicu objaviti.

Kapital

126. **Subjekt je u bilješkama dužan objaviti informacije koje korisnicima financijskih izvještaja omogućuju da ocijene njegove ciljeve, politike i postupke upravljanja kapitalom.**
127. Subjekt radi usklađenosti s točkom 126. u bilješkama objavljuje sljedeće:
- (a) kvalitativne informacije o svojim ciljevima, politikama i postupcima upravljanja kapitalom, uključujući:
 - i. opis stavki kojima upravlja kao kapitalom;
 - ii. ako se na subjekt primjenjuju izvana nametnuti kapitalni zahtjevi, vrstu tih zahtjeva i način njihova uključivanja u upravljanje kapitalom i
 - iii. način na koji ostvaruje svoje ciljeve upravljanja kapitalom;
 - (b) sažete kvantitativne podatke o stavkama kojima upravlja kao kapitalom. Neki subjekti neke financijske obveze (npr. određene oblike podređenog duga) smatraju dijelom kapitala, a drugi iz kapitala isključuju neke komponente (npr. komponente koje proizlaze iz zaštite novčanog toka);
 - (c) sve promjene kvalitativnih informacija iz podtočke (a) i kvantitativnih podataka iz podtočke (b) u odnosu na prethodno razdoblje;
 - (d) je li tijekom izvještajnog razdoblja ispunio izvana nametnute kapitalne zahtjeve kojima podliježe;
 - (e) ako nije ispunio takve izvana nametnute kapitalne zahtjeve, posljedice takve neusklađenosti.
128. Subjekt te objave u bilješci iz točke 127. temelji na informacijama koje se interno dostavljaju ključnim rukovoditeljima.
129. Subjekt može upravljati kapitalom na nekoliko načina i na njega se mogu primjenjivati razni kapitalni zahtjevi. Na primjer, konglomerat može obuhvaćati subjekte koji se bave djelatnostima osiguranja i bankarstva i ti subjekti mogu poslovati u nekoliko jurisdikcija. Ako agregirano objavljivanje kapitalnih zahtjeva i načina upravljanja kapitalom ne bi pružilo korisne informacije ili bi korisniku financijskih izvještaja onemogućilo pravilno razumijevanje kapitalnih resursa subjekta, subjekt je dužan odvojeno objaviti informacije za svaki kapitalni zahtjev kojem podliježe.

Druge objave

130. **Subjekt je dužan u izvještaju o financijskom položaju ili izvještaju o promjenama kapitala iskazati odnosno u bilješkama objaviti:**
- (a) **za svaku vrstu dioničkog kapitala:**
 - i. **broj odobrenih dionica;**

- ii. broj izdanih dionica koje jesu i koje nisu u cijelosti uplaćene;
 - iii. nominalnu vrijednost po dionici ili izjavu da dionice nemaju nominalnu vrijednost;
 - iv. usklađenje broja dionica izdanih na početku i na kraju izvještajnog razdoblja;
 - v. prava, prioritete i ograničenja za tu vrstu dioničkog kapitala, uključujući ograničenja za isplatu dividende i otplatu kapitala;
 - vi. dionice subjekta u vlasništvu subjekta, njegovih društava kćeri ili pridruženih društava i
 - vii. dionice rezervirane za izdavanje po opcijama i ugovorima o prodaji dionica, uključujući uvjete i iznose i
- (b) opis vrste i svrhe svake rezerve u kapitalu.
131. Subjekt bez dioničkog kapitala, kao što je partnerstvo ili trust, dužan je objaviti informacije slične onima koje se nalaze u točki 130. podtočki (a), o promjenama tijekom izvještajnog razdoblja za sve kategorije udjela u vlasničkom kapitalu te prava, prioritete i ograničenja koji se odnose na svaku kategoriju udjela u vlasničkom kapitalu.
132. Subjekt u bilješkama objavljuje:
- (a) iznos dividendi koji je predložen ili objavljen prije odobrenja izdavanja financijskih izvještaja, ali koji nije priznat kao raspodjela vlasnicima tijekom izvještajnog razdoblja, i pripadajući iznos po dionici i
 - (b) nepriznati iznos kumulativnih povlaštenih dividendi.

Dodatak A

Definicije pojmova

Ovaj je Dodatak sastavni dio ovog MSFI-ja.

agregiranje	Objedinjavanje stavki imovine, obveza, kapitala, prihoda, rashoda ili novčanih tokova koje imaju ista obilježja i u istoj su klasifikaciji.
klasifikacija	Razvrstavanje stavki imovine, obveza, kapitala, prihoda, rashoda i novčanih tokova na temelju zajedničkih obilježja.
rašćlanjivanje	Razdvajanje stavke na komponente na osnovi obilježja koja im nisu zajednička.
financijske objave opće namjene	Izveštaji u kojima se objavljuju financijske informacije o izvještajnom subjektu koje primarnim korisnicima olakšavaju donošenje odluka o pribavljanju resursa za taj subjekt. Te odluke mogu biti: (a) o kupnji, prodaji ili držanju vlasničkih i dužničkih instrumenata; (b) o odobravanju ili namirenju zajmova i drugih oblika kreditiranja ili (c) o tome može li se izvršenjem prava glasa ili na drugi način utjecati na postupke posloводства subjekta koji utječu na njegovo korištenje ekonomskih resursa. Financijske objave opće namjene mogu uključivati financijske izvještaje opće namjene i financijske informacije o održivosti subjekta.
financijski izvještaji opće namjene	Financijski izvještaji koji sadržavaju informacije o imovini, obvezama, kapitalu, prihodima i rashodima izvještajnog subjekta.
Računovodstveni standardi MSFI	Računovodstveni standardi koje objavljuje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde. Oni obuhvaćaju: (a) Međunarodne standarde financijskog izvještavanja; (b) Međunarodne računovodstvene standarde; (c) tumačenja Odbora IFRIC i (d) tumačenja Odbora SIC. Računovodstveni standardi MSFI poznati su i kao Međunarodni standardi financijskog izvještavanja, MSFI, MSFI-ji i Standardi MSFI.
pokazatelj uspješnosti koji definira posloводство	Međuzbroj prihoda i rashoda: (a) koji subjekt koristi u javnoj komunikaciji mimo financijskih izvještaja; (b) kojim subjekt korisnicima financijskih izvještaja prenosi stajalište posloводства o nekom aspektu financijske uspješnosti subjekta u cjelini i (c) koji nije naveden u točki 118. MSFI-ja 18 niti se u Računovodstvenim standardima MSFI izriekom nalaže njegovo iskazivanje ili objavljivanje.
značajna informacija	Informacija je značajna ako je opravdano očekivati da će njezino izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili prikrivanje utjecati na odluke koje primarni korisnici financijskih izvještaja opće namjene donose na temelju tih izvještaja, a koja sadržava financijske informacije o određenom izvještajnom subjektu.
bilješke	Informacije koje se u financijskim izvještajima objavljuju povrh onih iskazanih u primarnim financijskim izvještajima.
dobit ili gubitak iz poslovanja	Ukupni iznos svih prihoda i rashoda klasificiranih u kategoriju poslovanja.

ostala sveobuhvatna dobit	Stavke prihoda i rashoda (uključujući reklasifikacijska usklađenja) koje se ne priznaju u računu dobiti i gubitka kako se nalaže ili dopušta u drugim Računovodstvenim standardima MSFI.
vlasnici	Imatelji vlasničkih instrumenata.
primarni financijski izvještaji	Izvještaj ili izvještaji o financijskoj uspješnosti, izvještaj o financijskom položaju, izvještaj o promjenama kapitala i izvještaj o novčanim tokovima.
dobit ili gubitak	Ukupni prihod umanjen za rashode uključene u račun dobiti i gubitka.
dobit ili gubitak prije financiranja i poreza na dobit	Ukupni iznos dobiti ili gubitka iz poslovanja i svih prihoda i rashoda klasificiranih u kategoriju ulaganja.
reklasifikacijska usklađenja	Iznosi reklasificirani u dobit ili gubitak tekućeg izvještajnog razdoblja koji su u tekućem ili prethodnom razdoblju bili uključeni u ostalu sveobuhvatnu dobit.
ukupna sveobuhvatna dobit	Promjena u kapitalu tijekom određenog razdoblja koja je rezultat transakcija i drugih događaja, osim promjena koje su rezultat transakcija s vlasnicima u njihovu svojstvu vlasnika.
koristan strukturirani sažetak	Strukturirani sažetak u primarnim financijskim izvještajima izvještajnog subjekta o priznatoj imovini, obvezama, kapitalu, prihodima, rashodima i novčanim tokovima, koji može poslužiti: (a) kao jasan pregled priznat imovine, obveza, kapitala, prihoda, rashoda i novčanih tokova subjekta; (b) za usporedbu subjekata, ali i izvještajnih razdoblja istog subjekta i (c) za utvrđivanje stavki ili područja o kojima korisnici financijskih izvještaja mogu u bilješkama potražiti dodatne informacije.

Dodatak B

Vodič za primjenu

Ovaj je Dodatak sastavni dio ovog MSFI-ja. U njemu se opisuje primjena točaka 1. – 132. i jednako je važan kao i drugi dijelovi ovog MSFI-ja.

Opći kriteriji za financijske izvještaje

Značajnost

- B1 Informacija je značajna ako je opravdano očekivati da će njezino izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili prikrivanje utjecati na odluke koje primarni korisnici financijskih izvještaja opće namjene donose na temelju tih izvještaja, a koja sadržava financijske informacije o određenom izvještajnom subjektu.
- B2 Značajnost ovisi o vrsti i/ili opsegu informacije. Subjekt procjenjuje jesu li informacije, pojedinačno ili u kombinaciji s drugim informacijama, značajne u kontekstu njegovih financijskih izvještaja kao cjeline.
- B3 Informacije su prikrivene ako su navedene na način koji bi na primarne korisnike financijskih izvještaja imao sličan učinak kao njihovo izostavljanje ili pogrešno prikazivanje. U nastavku su primjeri okolnosti koje mogu uzrokovati prikrivanje značajnih informacija:
- (a) značajna informacija o stavci, transakciji ili drugom događaju objavljena je u financijskim izvještajima, ali neprecizno ili nejasno;
 - (b) značajne informacije o stavci, transakciji ili drugom događaju raspršene su po financijskim izvještajima;
 - (c) različite stavke, transakcije ili drugi događaji neprimjereno su agregirani;
 - (d) slične stavke, transakcije ili drugi događaji neprimjereno su raščlanjeni i
 - (e) narušena je razumljivost financijskih izvještaja jer su značajne informacije prikrivene neznačajnim informacijama do te mjere da primarni korisnik ne može utvrditi koje su informacije značajne.
- B4 Kad procjenjuje je li opravdano očekivati da će informacije utjecati na odluke primarnih korisnika financijskih izvještaja opće namjene određenog izvještajnog subjekta, subjekt treba uzeti u obzir obilježja tih korisnika i vlastite okolnosti.
- B5 Mnogi postojeći i potencijalni ulagatelji, zajmodavci i drugi vjerovnici ne mogu od izvještajnih subjekata zatražiti da im izravno dostave informacije koje su im potrebne pa većinu financijskih informacija dobivaju iz financijskih izvještaja opće namjene. Stoga su oni primarni korisnici financijskih izvještaja opće namjene. Financijski izvještaji sastavljaju se za korisnike koji su dovoljno upućeni u poslovne i ekonomske djelatnosti i te informacije pomno preispituju i analiziraju. Ponekad čak i dobro informirani i upućeni korisnici mogu zatrebati pomoć savjetnika da bi razumjeli informacije o složenim ekonomskim pojavama.

Svrha primarnih financijskih izvještaja i bilješki

- B6 Subjekt u skladu s točkom 17. podtočkom (a) u bilješkama objavljuje informacije koje su korisnicima financijskih izvještaja potrebne za razumijevanje zasebnih stavki prezentiranih u primarnim financijskim izvještajima. Takve se informacije mogu odnositi na:
- (a) raščlanjivanje zasebnih stavki prezentiranih u primarnim financijskim izvještajima;
 - (b) opis obilježja zasebnih stavki prezentiranih u primarnim financijskim izvještajima i
 - (c) metode, pretpostavke i prosudbe na temelju kojih se priznaju, mjere i prezentiraju stavke uključene u primarne financijske izvještaje.
- B7 Subjekt u skladu s točkom 17. podtočkom (b) dopunjuje primarne financijske izvještaje dodatnim informacijama potrebnima za ostvarenje cilja financijskih izvještaja, a to su:
- (a) informacije izrijeком propisane u Računovodstvenim standardima MSFI (vidjeti točku 19.), npr.:
 - i. informacije iz MRS-a 37 *Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina* o nepredviđenoj imovini i nepredviđenim obvezama subjekta koje se ne priznaju i

- ii. informacije iz MSFI-ja 7 *Financijski instrumenti: objavljivanja* o izloženosti subjekta raznim vrstama rizika, kao što su kreditni, likvidnosni i tržišni rizik; i
- (b) dodatne informacije izrijekom propisane u Računovodstvenim standardima MSFI (vidjeti točku 20.).

Informacije koje se iskazuju u primarnim financijskim izvještajima

- B8 U točki 23. navedeno je da subjekt nije dužan zasebno iskazati neku stavku u primarnom financijskom izvještaju ako to nije nužno za koristan strukturirani sažetak koji se dobije iz tog izvještaja, čak i ako je ta zasebna stavka propisana u Računovodstvenim standardima MSFI. Na primjer, subjekt ne treba iskazati zasebnu stavku iz točke 75. ako to nije nužno za koristan strukturirani sažetak o prihodima i rashodima koji se dobije iz računa dobiti i gubitka niti zasebnu stavku iz točke 103. ako to nije nužno za koristan strukturirani sažetak o imovini, obvezama i kapitalu koji se dobije iz izvještaja o financijskom položaju. Ako subjekt ne iskaže zasebne stavke iz točaka 75. i 103., dužan ih je objaviti u bilješkama ako je informacija o tome značajna (vidjeti točku 42.).
- B9 S druge strane, subjekt je u skladu s točkom 24. uz stavke iz točaka 75. i 103. dužan iskazati dodatne zasebne stavke ako je to potrebno da se iz računa dobiti i gubitka dobije koristan strukturirani sažetak o prihodima i rashodima odnosno iz izvještaja o financijskom položaju koristan strukturirani sažetak o imovini, obvezama i kapitalu (vidjeti točke B78 – B79 i B109 – B111).

Označivanje financijskih izvještaja

- B10 Subjekt je u skladu s točkom 25. dužan jasno označiti financijske izvještaje i razlikovati ih od drugih informacija u istom objavljenom dokumentu. Subjekt će te kriterije ispuniti ako primjereno označi zaglavlje stranica, izvještaja, bilješki, stupaca itd. Treba procijeniti koji je najbolji način navođenja tih podataka. Na primjer, ako financijske izvještaje objavljuje u elektroničkom obliku, subjekt treba razmotriti druge načine ispunjavanja tih kriterija, npr. odgovarajućim digitalnim označivanjem informacija u financijskim izvještajima.
- B11 Financijski izvještaji često su jasniji kad subjekt iskaže podatke u tisućama ili milijunima jedinica prezentacijske valute. Ta je praksa prihvatljiva sve dok subjekt objavljuje razinu zaokruživanja i ne izostavlja značajne informacije.

Dosljedno prezentiranje, objavljivanje i klasifikacija

- B12 U točki 30. podtočki (a) subjektu se nalaže da promijeni način prezentiranja, objavljivanja ili klasifikacije stavki u financijskim izvještajima ako bi drukčije prezentiranje, objavljivanje informacija ili klasifikacija očigledno bilo primjerenije. Na primjer, značajno stjecanje ili otuđenje odnosno revizija financijskih izvještaja mogu biti osnova za promjenu financijskih izvještaja. Subjekt može mijenjati način prezentiranja, objavljivanja ili klasifikacije stavki u svojim financijskim izvještajima samo ako će zbog promjene korisnici financijskih izvještaja dobiti korisnije informacije i ako će subjekt vjerojatno zadržati izmijenjeni način prezentiranja, objavljivanja ili klasifikacije pa neće biti narušena usporedivost informacija među razdobljima. Kad se odluči na takve promjene, subjekt svoje usporedive informacije reklasificira u skladu s točkama 33. – 34.

Usporedive informacije

Propisane usporedive informacije

- B13 U nekim su slučajevima tekstualne informacije iz financijskih izvještaja za prethodno razdoblje odnosno prethodna razdoblja relevantne i u tekućem razdoblju. Na primjer, subjekt u tekućem razdoblju objavljuje pojedinosti o pravnom sporu čiji je ishod bio neizvjestan na kraju razdoblja koje je neposredno prethodilo izvještajnom razdoblju i koji još nije riješen. Korisnicima financijskih izvještaja može biti bitna informacija da je na kraju prethodnog razdoblja postojala određena neizvjesnost i da su tijekom razdoblja poduzete određene mjere za njezino uklanjanje.

Dodatne usporedive informacije

- B14 Uz usporedive informacije koje se nalažu u Računovodstvenim standardima MSFI, subjekt može objaviti i dodatne usporedive informacije ako su sastavljene u skladu s tim standardima. Te dodatne usporedive informacije mogu se prezentirati u jednom ili više primarnih financijskih izvještaja iz točke 10., ali ne moraju u cijelom skupu financijskih izvještaja. U tom slučaju subjekt je dužan u bilješkama objaviti informacije za te dodatne primarne financijske izvještaje.
- B15 Na primjer, subjekt može prezentirati treći izvještaj o financijskoj uspješnosti (za tekuće izvještajno, prethodno i jedno dodatno usporedno razdoblje). Subjekt međutim nije dužan prezentirati treći izvještaj o financijskom položaju, treći izvještaj o novčanim tokovima ni treći izvještaj o promjenama kapitala (tj. dodatni usporedni financijski izvještaj). Dužan je u bilješkama objaviti usporedive informacije koje se odnose na te dodatne izvještaje o financijskoj uspješnosti.

Agregiranje i raščlanjivanje

Načela agregiranja i raščlanjivanja

Postupak agregiranja i raščlanjivanja

- B16 Financijski izvještaji rezultat su obrade velikog broja transakcija ili drugih događaja iz kojih proizlaze imovina, obveze, kapital, prihodi, rashodi i novčani tokovi.
- B17 Subjekt u skladu sa zahtjevima iz točke 41. agregira stavke na osnovi njihovih zajedničkih obilježja (tj. agregira stavke koje imaju slična obilježja) i raščlanjuje stavke na osnovi obilježja koja im nisu zajednička (tj. raščlanjuje stavke koje imaju različita obilježja). Subjekt je pritom dužan:
- (a) utvrditi imovinu, obveze, kapital, prihode, rashode i novčane tokove koji proizlaze iz pojedinačnih transakcija i drugih događaja;
 - (b) klasificirati i agregirati imovinu, obveze, kapital, prihode, rashode i novčane tokove u stavke na osnovi njihovih obilježja (npr. njihove vrste, funkcije, osnovice za mjerenje ili nekog drugog obilježja), tako da rezultat bude iskazivanje zasebnih stavki u primarnim financijskim izvještajima odnosno objavljivanje u bilješkama stavki koje imaju barem jedno zajedničko obilježje i
 - (c) raščlaniti stavke na osnovi različitih obilježja:
 - i. u primarnim financijskim izvještajima, u svrhu korisnih strukturiranih sažetaka (kako je opisano u točki 16.) i
 - ii. u bilješkama, u svrhu objave značajnih informacija (kako je opisano u točki 17.).
- B18 Subjekt korake iz točke B17 podtočaka od (a) do (c) može primijeniti i drugačijim redoslijedom radi primjene načela agregiranja i raščlanjivanja iz točke 41.

Osnova za agregiranje i raščlanjivanje

- B19 U točkama B16 – B18 objašnjeno je da subjekt na temelju vlastite prosudbe agregira i raščlanjuje imovinu, obveze, kapital, prihode, rashode i novčane tokove iz pojedinačnih transakcija i drugih događaja na osnovi sličnih i različitih obilježja. U točkama B78 i B110 navedeni su primjeri obilježja koje subjekt pritom treba razmotriti.
- B20 Što su obilježja imovine, obveza, kapitala, prihoda, rashoda i novčanih tokova sličnija, to je izvjesnije da će se njihovim agregiranjem ispuniti svrha primarnih financijskih izvještaja (a to je objava korisnih strukturiranih sažetaka iz točke 16.) odnosno bilješki (objava značajnih informacija iz točke 17.). Što se obilježja imovine, obveza, kapitala, prihoda, rashoda i novčanih tokova više razlikuju, to je izvjesnije da će se njihovim raščlanjivanjem ispuniti svrha primarnih financijskih izvještaja i bilješki.
- B21 Stavke agregirane i prezentirane kao zasebne stavke u primarnim financijskim izvještajima moraju odgovarati definiciji imovine, obveza, kapitala, prihoda, rashoda odnosno novčanih tokova i imati barem još jedno slično obilježje. No, budući da su korisni strukturirani sažeci svrha primarnih financijskih izvještaja, u zasebnim stavkama tih izvještaja vjerojatno će se naći agregirane stavke dovoljno različitih obilježja da se informacija o raščlanjenim stavkama može smatrati značajnom.

- B22 Subjekt je u skladu s točkom 41. dužan raščlaniti stavke različitih obilježja ako je informacija koja se tako dobije značajna. Informacija o raščlanjivanju može biti značajna ako se razlikuje i samo jedno obilježje.
- B23 Na primjer, subjekt u izvještaju o financijskom položaju može financijsku imovinu koja se sastoji od ulaganja u vlasničke i dužničke instrumente prezentirati odvojeno od nefinancijske imovine. Financijska imovina ima drugačija obilježja jer su osnovice za njezino mjerenje drugačije – neka se mjeri po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, a druga po amortiziranom trošku. Subjekt zato u svrhu korisnog strukturiranog sažetka može odlučiti da treba iskazati zasebne stavke kojima će financijsku imovinu raščlaniti na temelju tih osnovica za mjerenje. Takvim se raščlanjivanjem dobije jedna zasebna stavka za ulaganja u dužničke i vlasničke instrumente koja se mjere po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak i druga za dužnička ulaganja koja se mjere po amortiziranom trošku. Ulaganja u vlasničke instrumente razlikuju se od ulaganja u dužničke instrumente po tome što se subjekt svakim od tih ulaganja izlaže različitim rizicima pa je na subjektu da procijeni treba li u svrhu korisnog strukturiranog sažetka u izvještaju o financijskom položaju dodatno raščlaniti financijsku imovinu koja se mjeri po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak na ulaganja u vlasničke i ulaganja u dužničke instrumente. Ako ne treba, a tako bi dobivena informacija bila značajna, subjekt bi trebao ulaganja u vlasničke instrumente objaviti u bilješkama odvojeno od ulaganja u dužničke instrumente. Osim toga, ako na primjer ulaganja u vlasničke instrumente imaju još neka različita obilježja, subjekt bi ta ulaganja u vlasničke instrumente trebao u bilješkama dodatno raščlaniti ako bi tako dobivena informacija bila značajna.

Opis stavki

- B24 U točki 43. subjektu se nalaže da prezentirane ili objavljene informacije naslovi i opiše tako da vjerno predstavi obilježja određene stavke. Takve će se stavke često dobiti agregiranjem stavki koje proizlaze iz pojedinačnih transakcija ili drugih događaja i mogu se razlikovati po tome jesu li nastale agregiranjem stavki za koje je informacija značajna ili stavki za koje je informacija nije značajna. To konkretno znači da u primarnim financijskim izvještajima ili u bilješkama:
- (a) stavka za koju je informacija značajna može se agregirati s drugim stavkama za koje je informacija također značajna – subjekt može navesti takvo agregiranje radi sažetka informacija, ali je i dužan objaviti informacije o svakoj stavci;
 - (b) stavka za koju je informacija značajna može se agregirati s drugim stavkama za koje informacija nije značajna – subjekt je dužan navesti informacije o raščlanjenim stavkama samo ako neznačajna informacija prikriva značajnu ili
 - (c) stavka za koju informacija nije značajna može se agregirati s drugim stavkama za koje informacija nije značajna – subjekt može navesti takvo agregiranje da bi popis stavki bio potpun, ali nije dužan objaviti informacije o raščlanjenim stavkama, podložno točki B26 podtočki (b).
- B25 Subjekt je dužan prezentirane ili objavljene stavke nasloviti kao „ostalo” samo ako ne može pronaći jasniji naslov. Subjekt jasniji naslov može pronaći na primjer ovako:
- (a) ako je stavka za koju je informacija značajna agregirana sa stavkama za koje informacija nije značajna, pronaći naslov koja opisuje stavku za koju je informacija značajna i
 - (b) ako se agregiraju stavke za koje informacija nije značajna:
 - i. agregirati stavke koje dijele slična obilježja i opisati ih tako da vjerno predstavi slična obilježja ili
 - ii. agregirati stavke s drugim stavkama koje ne dijele slična obilježja i opisati ih tako da vjerno predstavi različita obilježja stavki.
- B26 Ako subjekt ne može pronaći jasniji naslov od „ostalo”:
- (a) subjekt je za svako agregiranje dužan koristiti naslov koji što preciznije opisuje agregiranu stavku, npr. „ostali rashodi iz poslovanja” ili „ostali financijski rashodi”;
 - (b) subjekt je za svako agregiranje samo stavki za koje informacija nije značajna dužan provjeriti je li agregirani iznos tako velik da bi se korisnici financijskih izvještaja mogli opravdano upitati ne uključuje li stavke za koje bi informacija mogla biti značajna. Ako uključuje, odgovor na to pitanje je značajna informacija. Prema tome, subjekt je u takvim slučajevima dužan objaviti dodatne informacije o iznosu, npr.:
 - i. objasniti da iznos ne sadržava stavke za koje bi informacija bila značajna ili
 - ii. objasniti da iznos sadržava nekoliko stavki za koje informacija ne bi bila značajna i naznačiti vrstu i iznos najveće stavke.

Prijeboj

- B27 U skladu s točkom 44., subjekt ne smije prebijati imovinu i obveze ni prihode i rashode, osim ako se to određenim MSFI-jem nalaže ili dopušta. Na primjer, subjektu se MSFI-jem 15 *Prihodi na temelju ugovora s kupcima* nalaže da prihode od ugovora s kupcima mjeri u iznosu naknade koju subjekt očekuje kao svoje pravo u zamjenu za prijenos obećane robe ili usluga. Priznati iznos prihoda odražava sve trgovačke popuste i rabate na količinu koje subjekt dopusti. Subjekt u svojem redovnom poslovanju može obavljati i druge transakcije od kojih ne ostvaruje prihode, nego su povezane s glavnim poslovima od kojih ostvaraje prihode. Subjekt rezultate takvih transakcija prezentira u primarnim financijskim izvještajima ili ih objavljuje u bilješkama netiranjem prihoda i povezanih rashoda iz iste transakcije ako na taj način prikazuje bit transakcije ili drugog događaja. Na primjer:
- (a) subjekt prezentira u primarnim financijskim izvještajima ili objavljuje u bilješkama dobitke i gubitke od otuđenja dugotrajne imovine tako da od iznosa naknade od otuđenja odbije knjigovodstvenu vrijednost imovine i povezane troškove prodaje i
 - (b) subjekt neto izdatke koji se odnose na rezerviranje priznato u skladu s MRS-om 37 i nadoknađuju na temelju ugovora s trećom stranom (npr. sporazum o jamstvu dobavljača) može netirati s odgovarajućom nadoknadom.
- B28 Osim toga, subjekt gubitke i dobitke proizašle iz skupine sličnih transakcija prezentira na neto osnovi, npr. dobitke i gubitke od tečajnih razlika ili od financijskih instrumenata namijenjenih trgovanju koji su svrstani u istu kategoriju u izvještajima o financijskoj uspješnosti, u skladu s točkama 47. – 68. Međutim, subjekt je takve dobitke i gubitke dužan zasebno objaviti u bilješkama ako je to značajna informacija.

Račun dobiti i gubitka

Kategorije u računu dobiti i gubitka

- B29 Subjekt je u skladu s točkom 47. dužan prihode i rashode uključene u račun dobiti i gubitka klasificirati u jednu od pet kategorija. Kategorija poslovanja sadržava sve prihode i rashode uključene u račun dobiti i gubitka koji nisu klasificirani u druge kategorije (vidjeti točku 52.). Prihodi i rashodi klasificirani u kategoriju prekinutog poslovanja u skladu s točkom 68. ne podliježu zahtjevima za klasifikaciju stavki prihoda i rashoda u kategorije navedene u točki 47. podtočkama od (a) do (d). Prihodi i rashodi klasificirani u kategoriju poreza na dobit u skladu s točkom 67. ne podliježu zahtjevima za klasifikaciju stavki prihoda i rashoda u kategorije navedene u točki 47. podtočkama od (a) do (c).

Utvrđivanje određenih glavnih djelatnosti

- B30 U točki 49. subjektu se nalaže da utvrdi je li njegova glavna djelatnost ulaganje u imovinu ili financiranje klijenata. Subjekt može imati nekoliko glavnih djelatnosti. Na primjer, subjekt koji se bavi proizvodnjom i financiranjem klijenata može navesti da su mu i proizvodnja i financiranje klijenata glavne djelatnosti. Za klasifikaciju prihoda i rashoda u kategorije poslovanja, ulaganja i financiranja kako se nalaže ovim Standardom, subjekt samo treba odlučiti jesu li mu glavne djelatnosti i ulaganja u imovinu i financiranje klijenata ili samo jedna od njih.
- B31 Primjeri subjekata kojima ulaganje u imovinu može biti glavna djelatnost:
- (a) investicijski subjekti definirani u MSFI-ju 10 *Konsolidirani financijski izvještaji*;
 - (b) poduzeća koja se bave ulaganjem u nekretnine i
 - (c) osiguratelji.
- B32 Primjeri subjekata kojima financiranje klijenata može biti glavna djelatnost:
- (a) banke i druge kreditne institucije;
 - (b) subjekti koji financiraju klijente kako bi im omogućili da kupe proizvode tih subjekata i
 - (c) najmodavci koji financiraju klijente u financijskim najmovima.
- B33 Odluka o tome je li ulaganje u imovinu ili financiranje klijenata glavna djelatnost subjekta ne može biti puka tvrdnja nego se mora temeljiti na činjenicama. Subjekt je to dužan utvrditi na temelju dokaza.

- B34 Općenito govoreći, vjerojatno će ulaganje u imovinu ili financiranje klijenata biti glavna djelatnost subjekta ako taj subjekt kao važan pokazatelj poslovne uspješnosti koristi konkretnu vrstu međuzbroja, a to je međuzbroj sličan bruto dobiti (vidjeti točku B123) koji uključuje prihode i rashode koji bi bili klasificirani u kategorije ulaganja ili financiranja da ulaganja u imovinu ili financiranje klijenata nisu njegove glavne djelatnosti.
- B35 Da su međuzbrojevi slični bruto dobiti opisani u točki B123 važni pokazatelji poslovne uspješnosti može se dokazati i time da se na temelju tih međuzbrojeva:
- (a) poslovna uspješnost objašnjava izvana ili
 - (b) poslovna uspješnost procjenjuje ili prati iznutra.
- B36 Informacijama o segmentima može se dokazati da je ulaganje u imovinu ili financiranje klijenata glavna djelatnost subjekta ako taj subjekt primjenjuje MSFI 8 *Poslovni segmenti*. Konkretno:
- (a) ako se izvještajni segment bavi jednom djelatnošću, to znači da je uspješnost izvještajnog segmenta važan pokazatelj poslovne uspješnosti subjekta i da je djelatnost izvještajnog segmenta glavna djelatnost subjekta i
 - (b) ako se izvještajni segment bavi jednom djelatnošću, to znači da bi ta djelatnost mogla biti glavna djelatnost subjekta ako je uspješnost poslovnog subjekta važan pokazatelj poslovne uspješnosti subjekta kako je opisanog u točki B34.
- B37 Subjekt je dužan utvrditi je li ulaganje u imovinu ili financiranje klijenata glavna djelatnost izvještajnog subjekta u cjelini. Zato se ishod može razlikovati ovisno o tome je li izvještajni subjekt konsolidirana grupa ili jedno od društava kćeri u konsolidiranoj grupi.
- B38 Subjekt na temelju pojedinačne imovine ili skupina imovine sličnih obilježja utvrđuje jesu li ulaganja u pridružena društva, zajedničke pothvate i nekonsolidirana društva kćeri koja se ne obračunavaju metodom udjela (vidjeti točku B43 podtočke od (b) do (c) i točku B44 podtočke od (b) do (c)) njegova glavna djelatnost. Ako to utvrđuje na temelju skupina imovine i sastavlja odvojene financijske izvještaje u skladu s MRS-om 27 *Odvojeni financijski izvještaji*, subjekt je dužan koristiti skupine imovine koje odgovaraju kategorijama na temelju kojih u skladu s točkom 10. MRS-a 27 utvrđuje njihovu osnovicu za mjerenje. Subjekt ne treba utvrđivati jesu li ulaganja u pridružena društva, zajedničke pothvate i nekonsolidirana društva kćeri koja se obračunavaju metodom udjela njegova glavna djelatnost (vidjeti točku B43 podtočku (a) i točku B44 podtočku (a)) jer je prihode i rashode od tih ulaganja dužan klasificirati u kategoriju ulaganja (vidjeti točku 55. podtočku (a)).
- B39 Subjekt ne treba utvrđivati jesu li ulaganja u novac i novčane ekvivalente njegova glavna djelatnosti (vidjeti točku 53. podtočku (b)). Subjekt je dužan prihode i rashode od ulaganja u novac i novčane ekvivalente klasificirati u kategoriju ulaganja, osim ako se primjenjuje točka 56. podtočka (a) odnosno (b).
- B40 Subjekt je na temelju pojedinačne imovine ili skupina imovine zajedničkih obilježja dužan utvrditi je li mu glavna djelatnost ulaganje u drugu imovinu od koje ostvaruje povrat pojedinačno ili uglavnom neovisno od njegovim drugim resursima (vidjeti točku 53. podtočku (c)). Kad to utvrđuje na temelju skupina financijske imovine, one moraju odgovarati kategorijama financijske imovine koje je subjekt odredio u skladu s točkom 6. MSFI-ja 7.
- B41 Subjekt utvrđuje je li mu ulaganje u imovinu ili financiranje klijenata glavna djelatnost na temelju aktualnih činjenica tako da promjena zadnjeg ishoda ne utječe na prethodne. Prema tome, subjekt pri klasifikaciji i prezentaciji prihoda i rashoda promjenu ishoda utvrđenja primjenjuje prospektivno od datuma promjene i ne reklasificira iznose prezentirane prije datuma te promjene. Osim ako je to neizvedivo, u točki 51. podtočki (c) alineji ii. nalaže se da subjekt objavi iznos i klasifikaciju stavki prihoda i rashoda prije i nakon datuma promjene ishoda utvrđenja u tekućem razdoblju te iznos i klasifikaciju u prethodnom razdoblju za stavke čija se klasifikacija promijenila zbog promjene ishoda utvrđenja.

Poslovanje

- B42 U skladu sa zahtjevima iz točaka 47. – 66. subjekt prihode i rashode od svojih glavnih djelatnosti u računu dobiti i gubitka klasificira u kategoriju poslovanja, osim tih prihoda i rashoda od ulaganja koji se obračunavaju metodom udjela. Osim toga, kategorija poslovanja nije ograničena na prihode i rashode od glavnih djelatnosti subjekta. Ona uključuje sve prihode i rashode koje subjekt u skladu s točkama 53. – 68. ne klasificira u druge kategorije, među kojima su i nepredvidivi i jednokratni prihodi ili rashodi.

Ulaganje

Ulaganja u pridružena društva, zajedničke pothvate i nekonsolidirana društva kćeri

- B43 U točkama 53. i 55. utvrđeni su kriteriji za klasifikaciju prihoda i rashoda od ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate. Ta ulaganja obuhvaćaju:
- (a) ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate koja se obračunavaju metodom udjela u skladu s točkom 16. MRS-a 28 *Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate* i točkom 10. podtočkom (c) MRS-a 27;
 - (b) ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate (ili njihove dijelove) koje subjekt odluči mjeriti po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak u skladu s MSFI-jem 9 odnosno točkama 18. – 19. MRS-a 28. i točkom 11. MRS-a 27 i
 - (c) ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate koja se u odvojenim financijskim izvještajima obračunavaju u skladu s točkom 10. podtočkom (a) MRS-a 27 odnosno MSFI-jem 9 i točkom 10. podtočkom (b) MRS-a 27.
- B44 U točkama 53. i 55. utvrđeni su i kriteriji za klasifikaciju prihoda i rashoda od nekonsolidiranih društava kćeri. Ta ulaganja obuhvaćaju:
- (a) ulaganja u društva kćeri koja se u odvojenim financijskim izvještajima obračunavaju metodom udjela u skladu s točkom 10. podtočkom (c) MRS-a 27;
 - (b) ulaganja u društva kćeri koja drži investicijski subjekt i koja se mjere po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak u skladu s točkom 31. MSFI-ja 10 i točkom 11.A MRS-a 27 i
 - (c) ulaganja u društva kćeri koja se u odvojenim financijskim izvještajima obračunavaju po trošku u skladu s točkom 10. podtočkom (a) MRS-a 27 odnosno MSFI-jem 9 i točkom 10. podtočkom (b) MRS-a 27.

Imovina od koje se ostvaruje povrat pojedinačno i uglavnom neovisno o drugim resursima subjekta

- B45 U točki 53. podtočki (c) nalaže se da subjekt utvrdi imovinu od koje se ostvaruje povrat pojedinačno i uglavnom neovisno o njegovim drugim resursima. Taj povrat može biti pozitivan ili negativan.
- B46 Imovina iz točke 53. podtočke (c) od koje se ostvaruje povrat pojedinačno i uglavnom neovisno o drugim resursima subjekta obično uključuje:
- (a) ulaganja u dužničke ili vlasničke instrumente i
 - (b) ulaganja u nekretnine te potraživanja za najam tih nekretnina.
- B47 Prihodi i rashodi iz točke 54. od te imovine obično uključuju:
- (a) kamate;
 - (b) dividende;
 - (c) prihod od najma;
 - (d) amortizaciju;
 - (e) gubitke i poništenja gubitaka od umanjenja vrijednosti;
 - (f) dobitke i gubitke fer vrijednosti i
 - (g) prihode i rashode od prestanka priznavanja imovine ili njezine klasifikacije i ponovnog mjerenja kao imovine namijenjene prodaji (vidjeti točke B60 – B64).

Imovina od koje se ne ostvaruje povrat pojedinačno i uglavnom neovisno o drugim resursima subjekta

- B48 Od kombinirane imovine koju subjekt koristi za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga ne ostvaruje se povrat pojedinačno i uglavnom neovisno o njegovim drugim resursima. Ta imovina obično uključuje:
- (a) nekretnine, postrojenja i opremu;

- (b) imovinu koja nastane proizvodnjom ili isporukom robe i usluga za koju se prihodi i rashodi klasificiraju u kategoriju poslovanja (npr. potraživanja za tu robu i usluge) i
 - (c) sve kredite klijentima ako je glavna djelatnost subjekta financiranje klijenata.
- B49 Prihodi i rashodi od imovine iz točke B48 klasificiraju se u kategoriju poslovanja, na primjer:
- (a) prihodi od robe ili usluga koje subjekt proizvede i isporuči koristeći kombiniranu imovinu;
 - (b) kamatni prihodi;
 - (c) amortizacija;
 - (d) gubici i poništenja gubitaka od umanjenja vrijednosti;
 - (e) prihodi i rashodi od prestanka priznavanja imovine ili njezine klasifikacije i ponovnog mjerenja kao imovine namijenjene prodaji (vidjeti točke B60 – B64) i
 - (f) prihodi i rashodi iz poslovnih kombinacija koje uključuju imovinu od koje se ostvaruju prihodi i rashodi koji se klasificiraju u kategoriju poslovanja, kao što su dobitak ostvaren povoljnom kupnjom i ponovnim mjerenjima nepredviđene naknade.

Financiranje

Obveze koje proizlaze iz transakcija koje su samo pribavljanje financiranja

- B50 U točki 59. podtočki (a) subjektu se nalaže da utvrdi obveze koje proizlaze iz transakcija koje su samo pribavljanje financiranja. Subjekt u takvim transakcijama:
- (a) prima financijska sredstva u obliku gotova novca, prestanka financijske obveze ili primitka vlastitih vlasničkih instrumenata i
 - (b) naknadno će u zamjenu vratiti gotovi novac ili vlastite vlasničke instrumente.
- B51 Obveze koje proizlaze iz transakcija koje su samo pribavljanje financiranja uključuju:
- (a) dužničke instrumente koji će biti namireni u gotovu novcu, kao što su zadužnice, krediti, pozajmice, obveznice, hipotekarni krediti – subjekt dobiveni gotovi novac vraća u gotovu novcu;
 - (b) obvezu iz financijskog aranžmana s dobavljačima kad se dugovanje za robu ili usluge prestane priznavati – subjekt za ukinutu financijsku obvezu daje gotovi novac;
 - (c) obveznicu koja će biti namirena u dionicama subjekta – subjekt dobiveni gotovi novac vraća u vlastitim vlasničkim instrumentima i
 - (d) obvezu subjekta za kupnju vlastitih vlasničkih instrumenata – subjekt za dobivene vlastite vlasničke instrumente daje gotovi novac.
- B52 Prihodi i rashodi od obveza koje je subjekt u skladu s točkom 60. dužan klasificirati u kategoriju financiranja uključuju:
- (a) kamatne rashode (npr. za izdane dužničke instrumente);
 - (b) fer vrijednost dobitaka i gubitaka (npr. od obveze koja se određuje po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak);
 - (c) dividende na izdane dionice klasificirane kao obveze i
 - (d) prihode i rashode od prestanka priznavanja obveze (vidjeti točku B61).

Obveze koje proizlaze iz transakcija koje nisu samo pribavljanje financiranja

- B53 U točki 59. podtočki (b) subjektu se nalaže da utvrdi obveze koje proizlaze iz transakcija koje nisu samo pribavljanje financiranja. Te obveze uključuju:
- (a) obveze za robu i usluge koje će biti namirene u gotovu novcu – subjekt primi robu ili usluge, a ne financijska sredstva u obliku iz točke B50 podtočke (a);
 - (b) ugovorne obveze – subjekt će vratiti robu i usluge, a ne gotovi novac ili vlastite vlasničke instrumente iz točke B50 podtočke (b);
 - (c) obveze po najmu – subjekt primi imovinu s pravom korištenja, a ne financijska sredstva u obliku iz točke B50 podtočke (a);

- (d) obveze za definirana primanja – subjekt od zaposlenika primi usluge, a ne financijska sredstva u obliku iz točke B50 podtočke (a);
 - (e) rezerviranja za zbrinjavanje ili obnavljanje imovine – subjekt primi imovinu koja se ne smatra financiranjem u obliku iz točke B50 podtočke (a) i
 - (f) rezerviranje za sudske postupke – subjekt ne primi financijska sredstva u obliku iz točke B50 podtočke (a).
- B54 Prihodi i rashodi od obveza koje je subjekt u skladu s točkom 61. dužan klasificirati u kategoriju financiranja uključuju:
- (a) kamatne rashode za obveze koje proizlaze iz nabave robe ili usluga u skladu s MSFI-jem 9;
 - (b) kamatne rashode za ugovorne obveze s važnom komponentom financiranja kako je navedeno u MSFI-ju 15;
 - (c) kamatne rashode za obveze po najmu, u skladu s MSFI-jem 16;
 - (d) neto kamatne rashode (prihode) za neto obvezu (imovinu) za definirana primanja, u skladu s MRS-om 19 i
 - (e) povećanje iznosa rezerviranja diskontiranog zbog protoka vremena i učinka svake promjene diskontne stope za rezerviranja u skladu s MRS-om 37.
- B55 Prihodi i rashodi koji proizlaze iz transakcija koje nisu samo pribavljanje financiranja, ali nisu obuhvaćene točkom 61. pa se zato klasificiraju u kategoriju poslovanja, uključuju:
- (a) priznate rashode za potrošnju nabavljene robe ili usluga iz točke B54 podtočke (a);
 - (b) trošak tekućeg i minulog rada koji proizlazi iz plana definiranih primanja u skladu s MRS-om 19 i
 - (c) ponovno mjerenje fer vrijednosti obveze za nepredviđenu naknadu u poslovnoj kombinaciji koja se priznaje u skladu s MSFI-jem 3 *Poslovne kombinacije*.

Klasifikacija prihoda i rashoda iz hibridnih ugovora u kojima je obveza osnovni ugovor

- B56 Kako će subjekt klasificirati prihode i rashode iz hibridnih ugovora u kojima je obveza osnovni ugovor ovisi o tome je li ugrađena izvedenica odvojena od osnovnog ugovora. Ako ugrađena izvedenica:
- (a) jest odvojena od obveze koja je osnovni ugovor:
 - i. za odvojenu obvezu koja je osnovni ugovor – subjekt primjenjuje kriterije za prihode i rashode od obveza, kako je utvrđeno u točki 52., točkama 59. – 61., točki 64. podtočki (b) i točkama 65. – 66. i
 - ii. za odvojenu ugrađenu izvedenicu – subjekt primjenjuje kriterije za prihode i rashode od izvedenica, kako je utvrđeno u točkama B70 – B76;
 - (b) nije odvojena od obveze koja je osnovni ugovor i ako hibridni ugovor proizlazi iz transakcije koja je samo pribavljanje financiranja – subjekt primjenjuje kriterije za obveze koje proizlaze iz takvih transakcija, kako je utvrđeno u točkama 52., 60. i 65. – 66.;
 - (c) nije odvojena od obveze koja je osnovni ugovor i ako hibridni ugovor ne proizlazi iz transakcije koja je samo pribavljanje financiranja:
 - i. ako je obveza koja je osnovni ugovor financijska obveza obuhvaćena područjem primjene MSFI-ja 9 koja se mjeri po amortiziranom trošku – subjekt nakon početnog priznavanja prihode i rashode iz točke 60. koji proizlaze iz ugovora (umjesto prihoda i rashoda iz točke 61.) klasificira u kategoriju financiranja (vidjeti točku B59);
 - ii. ako je hibridni ugovor ugovor o osiguranju iz područja primjene MSFI-ja 17 – subjekt primjenjuje kriterije iz točke 52. i točke 64. podtočke (b) i
 - iii. u svim drugim slučajevima – subjekt primjenjuje kriterije za prihode i rashode od obveza koje proizlaze iz takvih transakcija, kako je utvrđeno u točkama 52. i 61.
- B57 Subjekt je dužan točku B56 podtočke (b) i (c) primjenjivati na sve hibridne ugovore u kojima je odnosni ugovor obveza od koje ugrađena izvedenica nije odvojena, neovisno o tome je li subjekt ugrađenu izvedenicu nije odvojio u skladu s točkom 4.3.3. ili točkom 4.3.5. MSFI-ja 9.

Obveze koje proizlaze iz izdanih ugovora o ulaganju s obilježjima sudjelovanja

- B58 U točki 64. podtočki (a) utvrđeni su kriteriji za prihode i rashode od obveza koje proizlaze iz izdanih ugovora o ulaganju s obilježjima sudjelovanja koji se priznaju u skladu s MSFI-jem 9. Takvi ugovori o ulaganju uključuju:
- (a) ugovor u ulaganju s obilježjima sudjelovanja koji je izdao osiguratelj a koji ne odgovara definiciji ugovora o ulaganju s obilježjima sudjelovanja iz MSFI-ja 17 i
 - (b) ugovor u ulaganju s obilježjima sudjelovanja koji je izdao investicijski subjekt.

Prihodi i rashodi koji u kategoriju poslovanja klasificira subjekt čija je glavna djelatnost financiranje klijenata

- B59 U točki 65. subjektu čija je glavna djelatnost financiranje klijenata nalaže se da u kategoriju poslovanja klasificira prihode i rashode od nekih ili svih obveza koje proizlaze iz transakcija koje su samo pribavljanje financiranja. Subjekt je dužan kriterije iz te točke primijeniti i na prihode i rashode od izvedenice koja se odnosi na transakciju koja je samo pribavljanje financiranja iz točke B73 podtočke (a), ali nije i na prihode i rashode od hibridnog ugovora iz točke B56 podtočke (c) alineje i.

Prestanak priznavanja i promjene klasifikacije

Prestanak priznavanja imovine ili obveze odnosno klasifikacija i ponovno mjerenje imovine namijenjene prodaji

- B60 Točka B47. podtočka (g) i točka B49. podtočka (e) odnose se na prihode i rashode od prestanka priznavanja imovine odnosno njezine klasifikacije kao imovine namijenjene prodaji. Subjekt je dužan prihode i rashode od prestanka priznavanja imovine odnosno njezine klasifikacije kao imovine namijenjene prodaji i svakog njezina naknadnog mjerenja dok je namijenjena prodaji klasificirati u istu kategoriju u koju je klasificirao prihode i rashode od te imovine netom prije prestanka njezina priznavanja. Na primjer, subjekt dobitke i gubitke:
- (a) od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme klasificira u kategoriju poslovanja;
 - (b) od otuđenja ulaganja u nekretnine, a da mu to nije glavna djelatnost, klasificira u kategoriju ulaganja i
 - (c) od ponovnog mjerenja ulaganja u pridruženo društvo, koje je ranije pri postupnom stjecanju društva kćeri obračunato metodom udjela, klasificira u kategoriju ulaganja.
- B61 Subjekt je dužan prihode i rashode od prestanka priznavanja obveze klasificirati u skladu s kriterijima iz točke 52. i točaka 59. – 60. Na primjer, subjekt prihode i rashode od prestanka priznavanja obveze klasificira:
- (a) u kategoriju financiranja – ako obveza proizlaze iz transakcije koja je samo pribavljanje financiranja za subjekt kojem financiranje klijenata nije glavna djelatnost i
 - (b) u kategoriju poslovanja – ako u okviru financijskog aranžmana s dobavljačem subjekt prestane priznavati obvezu prema dobavljaču, a prizna obvezu iz tog aranžmana.

Promjena namjene imovine

- B62 Transakcija ili neki drugi događaj mogu promijeniti kategoriju u računu dobiti i gubitka u koju subjekt klasificira prihode i rashode od imovine, a bez prestanka njezina priznavanja. Subjekt u takvim slučajevima prihode i rashode od transakcije ili drugog događaja klasificira u kategoriju u koju je klasificirao prihode i rashode od te imovine netom prije te transakcije ili događaja. Na primjer, subjekt u kategoriju poslovanja klasificira sve prihode i rashode koji se priznaju u računu dobiti i gubitka po prijenosu nekretnine iz područja primjene MRS-a 16 na ulaganja u nekretnine iz područja primjene MRS-a 40.

Skupine imovine i obveza

- B63 U točkama B60 – B62 utvrđeni su kriteriji za prihode i rashode od imovine ili obveze nastale zbog prestanka priznavanja, klasifikacije i naknadnog mjerenja dok je namijenjena prodaji, odnosno zbog promjene njezine

namjene. Transakcija ili drugi događaj mogu tako utjecati i na skupinu imovine (odnosno skupinu imovine i obveza) od koje su ostvareni prihodi i rashodi koje je subjekt klasificirao u različite kategorije netom prije te transakcije ili drugog događaja. Subjekt je dužan prihode ili rashode od takve transakcije ili drugog događaja klasificirati:

- (a) u kategoriju ulaganja ako su od sve imovine u toj skupini, osim imovine od poreza na dobit, ostvareni prihodi i rashodi koje je subjekt klasificirao u kategoriju ulaganja netom prije te transakcije ili drugog događaja; i
- (b) u protivnom, u kategoriju poslovanja.

B64 Na primjer, subjekt je dužan klasificirati:

- (a) u kategoriju poslovanja – dobitke i gubitke od otuđenja konsolidiranog društva kćeri ako je to društvo kćer imalo imovinu od koje su se ostvarivali prihodi i rashodi koje je subjekt klasificirao u kategoriju poslovanja netom prije otuđenja. Ti dobitci i gubici obuhvaćaju reklasifikaciju tečajnih razlika iz vlasničkog kapitala u dobit ili gubitak, kako se nalaže u točki 48. MRS-a 21;
- (b) u kategoriju poslovanja – gubitak od umanjenja vrijednosti koji proizlazi iz klasifikacije skupine za otuđenje kao namijenjene prodaji u skladu s MSFI-jem 5, ako skupina za otuđenje sadržava imovinu od koje su se ostvarivali prihodi i rashodi koje je subjekt klasificirao u kategoriju poslovanja netom prije njezine klasifikacije kao namijenjene prodaji;
- (c) u kategoriju ulaganja – dobitke i gubitke od otuđenja konsolidiranog društva kćeri ako su jedina imovina društva kćeri bila ulaganja konsolidiranog izvještajnog subjekta u nekretnine koja mu nisu bila glavna djelatnost i povezana imovina od poreza na dobit. Ti dobitci i gubici obuhvaćaju reklasifikaciju tečajnih razlika iz vlasničkog kapitala u dobit ili gubitak, kako se nalaže u točki 48. MRS-a 21;

Klasifikacija tečajnih razlika i dobitka ili gubitka od neto novčane pozicije

B65 Subjekt je u skladu s točkom 47. dužan tečajne razlike koje su u skladu s MRS-om 21 iskazane u računu dobiti i gubitka klasificirati u istu kategoriju kao i prihode i rashode od stavki od kojih su nastale tečajne razlike, osim ako bi to uzrokovalo neopravdane troškove ili napor (vidjeti točku B68).

B66 Na primjer, subjekt je dužan tečajne razlike od:

- (a) potraživanja iz točke B48 podtočke (b) u stranoj valuti klasificirati u istu kategoriju kao i prihode i rashode od te imovine odnosno u kategoriju poslovanja i
- (b) dužničkog instrumenta koji je obveza iz točke B51 podtočke (a) u stranoj valuti klasificirati u istu kategoriju kao i prihode i rashode od te obveze odnosno u kategoriju financiranja (osim ako je subjektu financiranje klijenata glavna djelatnost i ako prihode i rashode od te obveze klasificira u kategoriju poslovanja u skladu s točkom 65.).

B67 Subjekt može prihode i rashode od transakcije koja nije samo pribavljanje financiranja klasificirati u nekoliko kategorija. Na primjer, kupnjom usluga u transakciji u stranoj valuti s dogovorenim duljim rokovima plaćanja mogu nastati rashod za kupnju usluga klasificiran u kategoriju poslovanja (vidjeti točku B55 podtočku (a) i kamatni rashodi klasificirani u kategoriju financiranja (vidjeti točku B54 podtočku (a)). U takvim je slučajevima, podložno točki B68, subjekt dužan prosuditi odnosi li se tečajna razlika na iznos klasificiran u kategoriju financiranja i klasificirati je u tu kategoriju ili se odnosi na iznos klasificiran u neku drugu kategoriju i klasificirati je u tu kategoriju. Subjekt ne smije tečajnu razliku od obveze iz transakcije koja nije samo pribavljanje financiranja alocirati na nekoliko kategorija. Kad donosi prosudbu o načinu klasifikacije tečajnih razlika, subjekt ne smije tečajne razlike od svih takvih obveza klasificirati u istu kategoriju. Međutim, subjekt je dužan u istu kategoriju klasificirati tečajne razlike od sličnih obveza.

B68 Ako bi primjena kriterija iz točaka B65. i B67. uzrokovala nepotrebne troškove i napor, subjekt umjesto toga može predmetne tečajne razlike klasificirati u kategoriju poslovanja. Subjekt je dužan procijeniti hoće li klasifikacija tečajnih razlika kako je opisano u točkama B65 i B67 uzrokovati nepotrebne troškove i napor za svaku stavku za koju nastaju tečajne razlike. Ta procjena ovisi o činjenicama i okolnostima svake stavke. Ako se iste činjenice i okolnosti odnose na nekoliko stavki, subjekt može na svaku od tih stavki primijeniti istu procjenu.

B69 Subjekt može u skladu s točkom 28. MRS-a 29 *Financijsko izvještavanje u hiperinflacijskim gospodarstvima* dobitak ili gubitak od neto novčane pozicije prezentirati s drugim stavkama prihoda i rashoda povezanih s tom neto novčanom stavkom, kao što su kamatni prihodi i rashodi i tečajne razlike. Ako subjekt ne prezentira dobitak ili gubitak od neto novčane pozicije s povezanim prihodima i rashodima, dužan je dobitak ili gubitak klasificirati u kategoriju poslovanja.

Klasifikacija dobitaka i gubitaka od izvedenica i određenih instrumenata zaštite od rizika

- B70 Subjekt je u skladu s točkom 47. dužan prihode i rashode klasificirati kategorije u računu dobiti i gubitka. Subjekt je u skladu s istom točkom dužan dobitke i gubitke uključene u račun dobiti i gubitka ostvarene od financijskog instrumenta koji je u skladu s MSFI-jem 9 određen kao instrument zaštite od rizika klasificirati u istu kategoriju kao prihode i rashode na koje su utjecali rizici kojima se pomoću tog financijskog instrumenta upravljalo. Međutim, ako bi za to trebalo dodati dobitke i gubitke, subjekt je sve takve dobitke i gubitke dužan klasificirati u kategoriju poslovanja (vidjeti točke B74 – B75).
- B71 Subjekt je dužan dobitke i gubitke od neodređene komponente određenog instrumenta zaštite od rizika klasificirati u istu kategoriju kao dobitke i gubitke od određene komponente. Subjekt je dužan neučinkovite dijelove dobitka ili gubitka klasificirati u istu kategoriju kao i učinkovite.
- B72 Subjekt je kriterije iz točke B70 dužan primijeniti i na dobitke i gubitke od izvedenice koja nije određena kao instrument zaštite od rizika u skladu s MSFI-jem 9, ali služi za upravljanje utvrđenim rizicima. Međutim, ako bi za to trebalo dodati dobitke i gubitke (vidjeti točke B74 – B75) ili ako bi to uzrokovalo nepotrebne troškove i napor, subjekt je umjesto toga sve dobitke i gubitke od te izvedenice dužan klasificirati u kategoriju poslovanja.
- B73 Subjekt je dobitke i gubitke od izvedenice koja ne služi za upravljanje rizicima klasificirati:
- (a) u kategoriju financiranja ako se izvedenica odnosi na transakciju koja je samo pribavljanje financiranja (npr. kupljena opcija kupnje koja izdavatelju omogućuje da fiksni iznos u stranoj valuti zamijeni za fiksni broj vlasničkih instrumenata subjekta), osim ako subjekt čija je glavna djelatnost financiranje klijenata klasificira dobitke i gubitke u kategoriju poslovanja u skladu s točkom B59 i
 - (b) u kategoriju poslovanja ako nisu ispunjeni uvjeti iz podtočke (a).
- B74 Točkama B70 i B72 zabranjuje se dodavanje dobitaka i gubitaka od financijskih instrumenata koji jesu određeni za zaštitu od rizika i izvedenica koje nisu određene takvima. Dodavanje dobitaka i gubitaka moguće je u sljedećim situacijama:
- (a) subjekt takve financijske instrumente koristi za upravljanje rizicima skupine stavki s pozicijama za poništenje rizika (vidjeti točku 6.6.1. MSFI-ja 9 za kriterije koje skupina stavki treba ispuniti da bi bila prihvatljiva kao zaštićena stavka) i
 - (b) rizici kojima se upravlja utječu na zasebne stavke u nekoliko kategorija u računu dobiti i gubitka.
- B75 Na primjer, subjekt može izvedenicu koristiti za upravljanje valutnim rizikom za prihode (klasificirane u kategoriju poslovanja) i kamatne rashode (klasificirane u kategoriju financiranja). U takvim se slučajevima tečajne razlike za prihode mogu prebiti tečajnim razlikama za kamatne rashode i dobitke i gubitke od izvedenice. Međutim, subjekt tečajne razlike za prihode ne klasificira u istu kategoriju kao tečajne razlike za kamatne rashode. Da bi dobitak ili gubitak od izvedenice iskazao u svakoj kategoriji, subjekt bi u svakoj kategoriji trebao iskazati veći dobitak ili gubitak od onoga ostvarenog od izvedenice. Subjekt u skladu s točkama B70 – B73 ne smije na taj način dodavati dobitke ili gubitke nego je dužan svaki dobitak ili gubitak od izvedenice klasificirati u kategoriju poslovanja.
- B76 U točkama B70 – B75 utvrđuju se samo kriteriji klasifikacije prihoda i rashoda u kategorije u računu dobiti i gubitka. U njima se ne propisuju zasebne stavke u koje bi trebalo uključiti takve prihode i rashode niti zaobilaze kriteriji iz drugih Računovodstvenih standarda MSFI.

Stavke koje se iskazuju u računu dobiti i gubitka ili objavljuju u bilješkama

- B77 Subjektu se može naložiti da stavku navedenu u točki 75. ili u nekom drugom Računovodstvenom standardu MSFI iskaže u nekoliko kategorija navedenih u točki 47. Na primjer, od subjekta čija glavna djelatnost nije ulaganje u imovinu ni financiranje klijenata može se zatražiti da stavku iz točke 75. podtočke (b) alineje ii. gubitaka od umanjenja vrijednosti utvrđenih u skladu s odjeljkom 5.5. MSFI-ja 9 prezentira:
- (a) u kategoriju poslovanja ako se odnosi na potraživanja za robu i usluge kako je opisano u točki B48. podtočki (b) i
 - (b) u kategoriju ulaganja ako se odnosi na financijsku imovinu od koje se pojedinačno ostvaruje povrat i uglavnom ovisno o drugim resursima subjekta kako je opisano u točki B46.
- B78 U točki 24. i točki 41. podtočki (c) subjektu se nalaže da u računu dobiti i gubitka prezentira dodatne zasebne stavke ako je to potrebno za koristan strukturiran sažetak njegovih prihoda i rashoda. Subjekt to određuje na temelju vlastite prosudbe (kao i to treba li raščlaniti zasebne stavke iz točke 75.). U točki 20. i točki 41.

podtočki (d) subjektu se nalaže da stavke raščlani radi prezentiranja značajnih informacija u bilješkama. Subjekt i to određuje na temelju vlastite prosudbe. U točki 41. subjektu se nalaže da za potrebe prosudbe utvrdi imaju li stavke zajednička (slična) ili različita obilježja (koja im nisu zajednička). Ta obilježja uključuju:

- (a) vrstu (vidjeti točku 80.);
- (b) funkciju (ulogu) u djelatnostima subjekta (vidjeti točku 81.);
- (c) stalnost (što uključuje učestalost stavke prihoda ili rashoda odnosno je li periodična ili jednokratna);
- (d) osnovicu za mjerenje;
- (e) neizvjesnost mjerenja ili ishoda (ili druge rizike stavke);
- (f) veličinu;
- (g) geografsku lokaciju ili regulatorno okruženje;
- (h) porezne učinke (npr. je li različita stopa poreza na stavke prihoda i rashoda) i
- (i) podatak o tome proizlaze li prihodi ili rashodi iz početne transakcije ili događaja ili iz naknadne promjene procjene koja se odnosi na transakciju ili događaj.

B79 Prihodi ili rashodi koje je zbog njihovih dostatno različitih obilježja potrebno iskazati u računu dobiti i gubitka u svrhu korisnog strukturiranog sažetka ili objaviti u bilješkama u svrhu objave značajnih informacija uključuju:

- (a) otpis zaliha i poništenje otpisa zaliha;
- (b) gubitke zbog umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i poništenje takvih gubitaka;
- (c) prihode i rashode od restrukturiranja poslovanja subjekta i poništenje rezerviranja za restrukturiranje;
- (d) prihode i rashode od otuđenja stavki imovine, postrojenja i opreme;
- (e) prihode i rashode od otuđenja ulaganja;
- (f) prihode i rashode od rješavanja sudskih sporova;
- (g) poništenja rezerviranja i
- (h) jednokratne prihode i rashode koji nisu uključeni u podtočke od (a) do (g).

Prezentiranje i objavljivanje rashoda klasificiranih u kategoriju poslovanja

Vrsta i funkcija

B80 Kad utvrđuje kako će u svrhu najkorisnijeg strukturiranog sažetka primijeniti obilježja vrste i funkcije kako se nalaže u točki 78., subjekt je dužan razmotriti:

- (a) koje stavke daju najkorisnije informacije o glavnim komponentama ili pokretačima profitabilnosti poslovanja subjekta. Na primjer, ako se subjekt bavi maloprodajom, glavna komponenta ili pokretač profitabilnosti može biti trošak prodaje. Iskazivanje stavke troška prodaje može biti relevantna informacija o tome pokrivaju li prihodi ostvareni od prodaje robe ono što su u maloprodaji uglavnom izravni troškovi i uz koju maržu. Međutim, troškovi prodaje vjerojatno neće biti relevantna informacija o važnosti komponenti ili pokretača ako veza između prihoda i rashoda nije tako izravna. Na primjer, za korisnike financijskih izvještaja nekih subjekata iz uslužnog sektora može biti relevantnija informacija o rashodima iz poslovanja koji su klasificirani po vrsti, kao što su primanja zaposlenih, jer su ti rashodi glavni pokretači profitabilnosti;
- (b) koje stavke najbolje prikazuju način upravljanja poslovanjem i internog izvještavanja posloводства. Na primjer, subjekt koji posluje u sektoru proizvodnje čije se upravljanje temelji na glavnim funkcijama može rashode za potrebe internih izvještaja klasificirati po funkciji. No, subjekt koji ima samo jednu prevladavajuću funkciju, kao što je financiranje klijenata, može utvrditi da su za potrebe internih izvještaja najkorisnije stavke rashoda klasificirane po vrsti;
- (c) kakva je standardna praksa u određenoj djelatnosti. Ako subjekti koji posluju u istoj djelatnosti rashode klasificiraju na isti način, korisnici financijskih izvještaja može lakše usporediti njihove rashode;

- (d) bi li alokacija konkretnih rashoda na funkcije bila u tolikoj mjeri arbitrarna da iskazane stavke ne bi bile vjeran prikaz tih funkcija. U takvim slučajevima subjekt te rashode klasificira po vrsti.
- B81 U nekim slučajevima subjekt pri razmatranu čimbenika iz točke B80. može zaključiti da se klasifikacijom i prezentiranjem nekih rashoda po vrsti, a drugih po funkciji dobije najkorisniji strukturirani sažetak. Na primjer:
- (a) čimbenici iz točke B80 podtočaka (a) i (b) mogu navesti na zaključak da se klasifikacijom i prezentiranjem rashoda po funkciji dobije najkorisniji strukturirani sažetak, osim za neke rashode čija bi alokacija na funkcije bila arbitrarna (vidjeti točku B80 podtočku (d)) i
- (b) subjekt koji ima dvije glavne djelatnosti može klasificirati i prezentirati neke rashode po funkciji, a druge po vrsti i tako pružiti informacije o glavnim pokretačima svoje profitabilnosti.
- B82 Ako subjekt neke rashode u računu dobiti i gubitka klasificira i prezentira po vrsti, a druge po funkciji, dužan je zasebne stavke koje dobije nasloviti tako da se može jasno utvrditi koji su rashodi uključeni u svaku zasebnu stavku. Na primjer, ako subjekt neka primanja zaposlenih uključi u zasebnu stavku funkcije, a druga u zasebnu stavku vrste, iz naslova zasebne stavke vrste trebalo bi biti jasno da ona ne uključuje sva primanja zaposlenih (npr. „primanja zaposlenih osim onih uključenih u trošak prodaje”).
- B83 Subjekt je u skladu s točkom 30. dužan dosljedno klasificirati i prezentirati rashode iz razdoblja u razdoblje, osim ako se primjenjuje točka 30. podtočka (a) ili (b). Na primjer, ako subjekt u jednom izvještajnom razdoblju prezentira umanjenje vrijednosti goodwilla kao zasebnu stavku vrste, dužan je tako prezentirati i svako slično umanjenje vrijednosti goodwilla i u sljedećim izvještajnim razdobljima, osim ako se primjenjuje točka 30. podtočka (a) ili (b). Ako u sljedećem izvještajnom razdoblju nema sličnog umanjenja vrijednosti goodwilla, takav rashod u iznosu nula u tom izvještajnom razdoblju ne smatra se promjenom klasifikacije i prezentiranja.
- B84 Subjekt je dužan rashode prezentirati po vrsti odnosno, u skladu s točkom 83. objaviti neke rashode po vrsti. Iznosi koji se prezentiraju ili objave ne moraju biti iznosi koji su priznati kao rashod u tom razdoblju. Mogu uključivati iznose priznate kao dio knjigovodstvene vrijednosti imovine. Ako subjekt:
- (a) prezentira iznose koji nisu priznati kao rashod u tom razdoblju, prezentirat će i dodatnu zasebnu stavku za promjenu knjigovodstvene vrijednosti određene imovine. Na primjer, subjekt u skladu s točkom 39. MRS-a 2 može prezentirati zasebnu stavku za promjene zaliha gotovih proizvoda i zaliha proizvodnje;
- (b) u skladu s točkom 83. podtočkom (b) objavi iznose koji nisu priznati kao rashodi u tom razdoblju, dužan je tu činjenicu objasniti i navesti imovinu na koju se ti rashodi odnose.

Agregiranje rashoda iz poslovanja

- B85 Subjekt je u skladu s točkom 78. dužan razmotriti koji je stupanj agregiranja rashoda iz poslovanja najkorisniji za strukturirani sažetak. Na primjer, subjekt može obavljati razne administrativne poslove (npr. ljudski resursi, informacijska tehnologija, pravna služba, računovodstvo). Subjekt za potrebe korisnog strukturiranog sažetka može rashode iz poslovanja koji se odnose na te poslove agregirati na osnovi njihovih zajedničkih obilježja – sve su to rashodi za resurse utrošene u administrativnim poslovima. Subjekt ih, prema tome, može prezentirati u zasebnoj stavci naslova „administrativni troškovi”. Subjekt može imati i troškove resursa utrošenih u poslovima prodaje. Ti troškovi i administrativni troškovi imaju različita obilježja jer troškovi prodaje proizlaze iz resursa utrošenih u poslovima prodaje, a administrativni troškovi iz resursa utrošenih u administrativnim poslovima. Ta su obilježja dovoljno različita da raščlanjivanje odnosno prezentiranje u zasebnim stavkama za troškove prodaje i administrativne troškove može biti potrebno za potrebe korisnog strukturiranog sažetka rashoda subjekta.

Izvještaj u kojem se iskazuje sveobuhvatna dobit

Ostala sveobuhvatna dobit

- B86 U nekim se Računovodstvenim standardima MSFI navode okolnosti u kojima subjekt određene stavke iskazuje izvan računa dobiti ili gubitka za tekuće izvještajno razdoblje. U MRS-u 8 navode se dvije takve okolnosti: ispravak pogrešaka i učinak promjena računovodstvenih politika. U drugim Računovodstvenim standardima MSFI subjektu se nalaže ili dopušta da iz računa dobiti i gubitka isključi komponente ostale sveobuhvatne dobiti koje odgovaraju definiciji prihoda ili rashoda iz dokumenta *Koncepcijski okvir za financijsko izvještavanje* (vidjeti točku B87).

- B87 U Dodatku A definiran je pojam „ostala sveobuhvatna dobit”. Komponente ostale sveobuhvatne dobiti obuhvaćaju:
- (a) promjene revalorizacijskog viška (vidjeti MRS 16 i MRS 38);
 - (b) ponovna mjerenja planova definiranih primanja (vidjeti MRS 19);
 - (c) tečajne razlike koje proizlaze iz preračunavanja financijskih izvještaja inozemnog poslovanja (vidjeti MRS 21);
 - (d) dobitke i gubitke od ulaganja u vlasničke instrumente određene po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit u skladu s točkom 5.7.5. MSFI-ja 9;
 - (e) dobitke i gubitke po financijskoj imovini koja se mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit u skladu s točkom 4.1.2.A MSFI-ja 9;
 - (f) učinkoviti dio dobitaka i gubitaka po instrumentima zaštite novčanog toka od rizika te dobitke i gubitke po instrumentima zaštite od rizika za ulaganja u vlasničke instrumente određenih po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit u skladu s točkom 5.7.5. MSFI-ja 9 (vidjeti poglavlje 6. MSFI-ja 9);
 - (g) za posebne obveze određene po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, iznos promjene fer vrijednosti koji se pripisuje promjenama kreditnog rizika obveze (vidjeti točku 5.7.7. MSFI-ja 9);
 - (h) promjene vremenske vrijednosti ugovora o opciji pri odvajanju intrinzične vrijednosti i vremenske vrijednosti ugovora o opciji i određivanju samo promjena unutarnje vrijednosti kao instrumenta zaštite od rizika (vidi poglavlje 6. MSFI-ja 9);
 - i. promjene vrijednosti unaprijednih elemenata unaprijednih ugovora pri odvajanju unaprijednog elementa i promptnog elementa unaprijednog ugovora i određivanju samo promjena promptnog elementa kao instrumenta zaštite od rizika te promjene vrijednosti raspona valutne osnovice financijskog instrumenta pri njegovu isključenju iz određenja tog financijskog instrumenta kao instrumenta zaštite od rizika (vidjeti poglavlje 6. MSFI-ja 9);
 - (j) financijske prihode ili rashode od osiguranja iz izdanih ugovora obuhvaćenih područjem primjene MSFI-ja 17 isključene iz dobiti ili gubitka ako su ukupni financijski prihodi ili rashodi od osiguranja raščlanjeni kako bi se u dobit ili gubitak uključio iznos utvrđen sustavnim raspoređivanjem primjenom točke 88. podtočke (b) MSFI-ja 17 ili iznos kojim se eliminiraju računovodstvene neusklađenosti s prihodima ili rashodima od odnosnih stavki, pri primjeni točke 89. podtočke (b) MSFI-ja 17 i
 - (k) financijske prihode ili rashode iz ugovora o reosiguranju koji se drže isključene iz dobiti ili gubitka ako su ukupni financijski prihodi ili rashodi od osiguranja raščlanjeni kako bi se u dobit ili gubitak uključio iznos utvrđen sustavnim raspoređivanjem primjenom točke 88. podtočke (b) MSFI-ja 17.
- B88 Reklasifikacijska usklađenja nastaju na primjer pri otuđenju inozemnog poslovanja (vidjeti MRS 21) i kad neki predviđeni novčani tok zaštićen od rizika utječe na dobit ili gubitak (vidjeti točku 6.5.11. podtočku (d) MSFI-ja 9 u vezi sa zaštitom novčanih tokova od rizika).
- B89 U točki 90. subjektu se nalaže da u izvještaju u kojem se iskazuje sveobuhvatna dobit iskaže odnosno u bilješkama objavi reklasifikacijska usklađenja koja se odnose na komponente ostale sveobuhvatne dobiti. Reklasifikacijska usklađenja ne proizlaze iz promjena revalorizacijskog viška koje se priznaju u skladu s MRS-om 16 ili MRS-om 38 ni iz ponovnih mjerenja planova definiranih primanja koja se priznaju u skladu s MRS-om 19. Subjekt te komponente priznaje u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti i u sljedećim ih razdobljima ne reklasificira u dobit ili gubitak. Subjekt može promjene revalorizacijskog viška u sljedećim razdobljima prenijeti u zadržanu dobit ako se imovina koristi ili kad se prestane priznavati (vidjeti MRS 16 i MRS 38). U skladu s MSFI-jem 9, reklasifikacijska usklađenja ne nastaju ako zaštita novčanog toka od rizika ili obračun vremenske vrijednosti opcije (ili terminskog elementa terminskog ugovora ili raspona valutne osnovice financijskog instrumenta) rezultiraju iznosima koje subjekt uklanja iz rezerve za zaštitu novčanog toka od rizika, odnosno zasebne komponente kapitala, i izravno uključuje u početni trošak ili drugu knjigovodstvenu vrijednost imovine ili obveze. Subjekt te iznose prenosi izravno na imovinu ili obveze.

Klasifikacija imovine i obveza kao kratkoročnih ili dugoročnih

- B90 Ako subjekt u skladu s točkom 96. robu i usluge isporučuje u okviru jasno prepoznatljivog poslovnog ciklusa, zasebnom klasifikacijom kratkotrajne i dugotrajne imovine te kratkoročnih i dugoročnih obveza u izvještaju o financijskom položaju dobiju se korisne informacije o neto imovini koja neprekidno cirkulira kao radni kapital koja se razlikuje od imovine koju subjekt koristi za dugoročno poslovanje. Takvom zasebnom klasifikacijom ističu se imovina za koju subjekt očekuje da će se realizirati u tekućem poslovnom ciklusu i obveze koje u istom razdoblju dopijevaju na namiru.
- B91 Za neke subjekte, kao što su financijske institucije, iskazivanje imovine i obveza na temelju rastuće ili padajuće likvidnosti pruža korisniji strukturirani sažetak nego iskazivanje prema ročnosti jer ti subjekti ne isporučuju robu ili usluge u jasno prepoznatljivom poslovnom ciklusu.
- B92 U točki 96. subjektu se dopušta da neku imovinu i obveze prezentira i klasificira prema ročnosti, a drugu prema likvidnosti ako se tako dobije korisniji strukturiran sažetak. Takvo mješovito iskazivanje može biti potrebno ako subjekti obavljaju raznorodne djelatnosti.
- B93 Informacije o očekivanim datumima realizacije imovine i obveza korisne su za procjenu likvidnosti i solventnosti subjekta. U MSFI-ju 7 nalaže se objavljivanje analize dopijuća financijske imovine i financijskih obveza. Financijska imovina obuhvaća potraživanja od kupaca i ostala potraživanja, dok financijske obveze obuhvaćaju obveze prema dobavljačima i ostale obveze. Informacije o očekivanom datumu povrata nenovčane imovine kao što su zalihe i očekivanom datumu podmirenja obveza kao što su rezerviranja također su korisne neovisno o tome je li imovina klasificirana kao kratkotrajna ili dugotrajna, a obveze kao kratkoročne ili dugoročne. Na primjer, subjekt u bilješkama objavljuje iznos zaliha čiji povrat očekuje u roku duljem od 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja.

Kratkotrajna imovina

- B94 U točki 100. subjektu se nalaže da kao dugotrajnu klasificira svu imovinu koja nije klasificirana kao kratkotrajna. U ovom se Standardu pojam „dugotrajna” koristi za materijalnu, nematerijalnu i financijsku imovinu dugotrajne prirode. Standardom se ne zabranjuje korištenje alternativnih naziva ako je značenje jasno.
- B95 Poslovni ciklus subjekta vrijeme je od stjecanja imovine za obradu i njezine realizacije u novcu ili novčanim ekvivalentima. Ako redovni poslovni ciklus subjekta nije jasno prepoznatljiv, pretpostavlja se da traje 12 mjeseci. Kratkotrajna imovina uključuje imovinu (kao što su zalihe i potraživanja od kupaca) koja se prodaje, troši ili realizira u okviru redovnog poslovnog ciklusa, čak i ako se njezina realizacija ne očekuje u roku od 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja. Kratkotrajna imovina uključuje i imovinu prvenstveno namijenjenu za trgovanje (npr. određena financijska imovina koja je obuhvaćena definicijom imovine koja se drži radi trgovanja iz MSFI-ja 9) i kratkotrajni dio dugotrajne financijske imovine.

Kratkoročne obveze

Redovni poslovni ciklus (točka 101.(a))

- B96 Određene kratkoročne obveze, kao što su obveze prema dobavljačima i obračunate obveze prema zaposlenicima i drugi troškovi poslovanja, dio su radnog kapitala koji se koristi u redovnom poslovnom ciklusu subjekta. Subjekt takve stavke klasificira kao kratkoročne obveze čak i ako njihovo podmirenje dopijeva u roku duljem od 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja. Isti redovni poslovni ciklus primjenjuje se na klasifikaciju imovine i obveza subjekta. Ako redovni poslovni ciklus subjekta nije jasno prepoznatljiv, pretpostavlja se da traje 12 mjeseci.

Obveze koje se drže prvenstveno radi trgovanja (točka 101. podtočka (b)) ili koje dopijevaju na podmirenje u roku od 12 mjeseci (točka 101. podtočka (c))

- B97 Ostale kratkoročne obveze ne podmiruju se u redovnom poslovnom ciklusu, ali dopijevaju na podmirenje u roku od 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja ili su prvenstveno namijenjene za trgovanje. Primjeri su neke financijske obveze obuhvaćene definicijom obveza koje se drže radi trgovanja iz MSFI-ja 9,

prekoračenja po bankovnom računu, kratkoročni dio dugoročnih financijskih obveza, obveze za dividende, porez na dobit i druge obveze koje nisu obveze prema dobavljačima. Financijske obveze koje osiguravaju dugoročno financiranje (tj. nisu dio radnog kapitala koji se koristi u redovnom poslovnom ciklusu subjekta) i ne dopijevaju na podmirenje u roku od 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja dugoročne su obveze na koje se primjenjuju točke B99 – B103.

- B98 Subjekt financijske obveze klasificira kao kratkoročne ako dopijevaju na podmirenje u roku od 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja čak i:
- (a) ako je izvorni rok bio dulji od 12 mjeseci i
 - (b) ako se sporazum o refinanciranju ili reprogramiranju plaćanja na dugoročnoj osnovi sklopi nakon izvještajnog razdoblja, a prije odobrenja izdavanja financijskih izvještaja.

Pravo na odgodu namirenja za najmanje 12 mjeseci (točka 101. podtočka (d))

- B99 Pravo subjekta na odgodu namirenja obveze za najmanje 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja mora biti sadržajno i, kako je objašnjeno u točkama B100 – B103, mora postojati na kraju izvještajnog razdoblja.
- B100 Pravo subjekta na odgodu namirenja obveze koja proizlazi iz ugovora o kreditu za najmanje 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja može ovisiti o subjektovu ispunjenju uvjeta tog ugovora (dalje u tekstu: „ugovorni uvjeti”). Za potrebe primjene točke 101. podtočke (d), takvi ugovorni uvjeti:
- (a) utječu na postojanje tog prava na kraju izvještajnog razdoblja, kako je objašnjeno u točkama B102 – B103, ako je subjekt dužan ispuniti neki ugovorni uvjet na kraju ili prije kraja izvještajnog razdoblja. Takav ugovorni uvjet utječe na postojanje prava na kraju izvještajnog razdoblja, čak i ako se ispunjenje tog uvjeta procjenjuje tek nakon izvještajnog razdoblja (npr. ugovorni uvjet na temelju financijskog položaja subjekta na kraju izvještajnog razdoblja čije se ispunjenje procjenjuje tek nakon izvještajnog razdoblja);
 - (b) ne utječe na postojanje prava na kraju izvještajnog razdoblja ako je subjekt dužan ispuniti taj ugovorni uvjet tek nakon izvještajnog razdoblja (npr. ugovorni uvjet na temelju financijskog položaja subjekta šest mjeseci nakon kraja izvještajnog razdoblja).
- B101 Ako na kraju izvještajnog razdoblja ima pravo obvezu iz postojećeg kredita prolongirati najmanje 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja, subjekt tu obvezu klasificira kao dugoročnu, čak i ako bi inače dospjela unutar kraćeg razdoblja. Ako nema to pravo, subjekt ne razmatra mogućnost refinanciranja obveze i obvezu klasificira kao kratkoročnu.
- B102 Ako subjekt na kraju ili prije kraja izvještajnog razdoblja prekrši neku odredbu ugovora o dugoročnom kreditu i zbog toga obveza postane plativa na zahtjev, subjekt tu obvezu klasificira kao kratkoročnu, čak i ako se vjerovnik nakon izvještajnog razdoblja, a prije odobrenja izdavanja financijskih izvještaja, složio da neće zahtijevati plaćanje zbog kršenja te odredbe. Subjekt obvezu klasificira kao kratkoročnu jer na kraju izvještajnog razdoblja nema pravo na odgodu njezina podmirenja za najmanje 12 mjeseci nakon tog datuma.
- B103 Međutim, subjekt obvezu klasificira kao dugoročnu ako je vjerovnik do kraja izvještajnog razdoblja pristao odobriti razdoblje počeka koje završava najmanje 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja, unutar kojeg subjekt može ispraviti povredu i tijekom kojeg vjerovnik ne može zahtijevati trenutnu otplatu.
- B104 Na klasifikaciju obveze ne utječe vjerojatnost da će subjekt izvršiti svoje pravo na odgodu namirenja obveze najmanje 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja. Ako obveza ispunjava kriterije iz točaka 101. – 102. klasificira se kao dugoročna čak i ako uprava namjerava ili očekuje da će subjekt namiriti obvezu u roku od 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja ili čak i ako subjekt namiri obvezu u razdoblju od kraja izvještajnog razdoblja do datuma odobrenja izdavanja financijskih izvještaja. Međutim, subjekt će u oba ta slučaja možda trebati objaviti informacije o vremenu namirenja kako bi korisnici financijskih izvještaja mogli razumjeti učinak obveze na financijski položaj subjekta (vidjeti točku 6.C podtočku (c) MRS-a 8 i točku B105 podtočku (d)).
- B105 Ako sljedeći događaji nastupe u razdoblju od kraja izvještajnog razdoblja do datuma odobrenja izdavanja financijskih izvještaja, objavljuju se kao događaji koji se u skladu s MRS-om 10 *Događaji nakon izvještajnog razdoblja* ne usklađuju:
- (a) dugoročno refinanciranje obveze koja je klasificirana kao kratkoročna (vidjeti točku B98.);
 - (b) ispravak povrede ugovora o dugoročnom kreditu koji je klasificiran kao kratkoročni (vidjeti točku B102);
 - (c) vjerovnikovo odobrenje razdoblja počeka radi ispravka povrede ugovora o dugoročnom kreditu koji je klasificiran kao kratkoročni (vidjeti točku B103) i
 - (d) namirenje obveze koja je klasificirana kao dugoročna (vidjeti točku B104).

- B106 Subjekt u skladu s točkama 101. – 102. i B96 – B103 može obveze koje proizlaze iz ugovorâ o kreditu klasificirati kao kratkoročne ako njegovo pravo na odgodu namirenja tih obveza ovisi o njegovu ispunjenju ugovornih uvjeta u roku od 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja (vidjeti točku B100 podtočku (b)). Subjekt u takvim situacijama objavljuje informacije u bilješkama kako bi korisnici financijskih izvještaja mogli razumjeti rizik da bi obveze mogle postati otplative u roku od 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja, što uključuje:
- (a) informacije o ugovornim uvjetima (uključujući prirodu ugovornih uvjeta i rok u kojem ih je subjekt dužan ispuniti) i knjigovodstvenu vrijednost odnosnih obveza;
 - (b) činjenice i okolnosti, ako postoje, iz kojih se može zaključiti da bi subjekt mogao imati poteškoća pri ispunjenju uvjeta, npr. subjekt je poduzeo određene radnje tijekom ili nakon izvještajnog razdoblja kako bi izbjegao ili umanjio potencijalno kršenje uvjeta. Takve činjenice i okolnosti mogu uključivati i činjenicu da subjekt ne bi ispunio ugovorne uvjete da se njihovo ispunjenje procjenjuje na temelju okolnosti subjekta na kraju izvještajnog razdoblja.

Namira (točke 101.(a), 101.(c) i 101.(d))

- B107 Za potrebe klasifikacije obveze kao kratkoročne ili dugoročne, namira se odnosi na prijenos drugoj ugovornoj strani kojim je obveza podmirena. Prijenos može biti:
- (a) u novcu ili drugim ekonomskim resursima, na primjer robi ili uslugama, ili
 - (b) u vlasničkim instrumentima subjekta, osim ako se primjenjuje točka B108.
- B108 Uvjeti obveze koji bi, prema opciji druge ugovorne strane, mogli rezultirati njezinim namirenjem prijenosom vlasničkih instrumenata subjekta ne utječu na klasifikaciju obveze kao kratkoročne ili dugoročne ako subjekt u skladu s MRS-om 32 opciju klasificira kao vlasnički instrument i prizna je odvojeno od obveze kao vlasničku komponentu složenog financijskog instrumenta.

Stavke koje se iskazuju u izvještaju o financijskom položaju ili objavljuju u bilješkama

- B109 U točki 24. i točki 41. podtočki (c) subjektu se nalaže da u izvještaju o financijskom položaju prezentira dodatne zasebne stavke ako je to potrebno za koristan strukturiran sažetak njegove imovine, obveza i kapitala. Subjekt to određuje na temelju vlastite prosudbe (kao i to treba li raščlaniti zasebne stavke iz točke 103.). U točki 41. subjektu se nalaže da za potrebe prosudbe utvrdi imaju li stavke zajednička (slična) ili različita obilježja (koja im nisu zajednička). Subjekt svoje prosudbe o dodatnih zasebnim stavkama za imovinu i obveze temelji na procjeni vrste ili funkcije imovine odnosno obveza. Obilježja navedena u točki B110 podtočkama od (c) do (k) mogu subjektu pomoći da utvrdi vrstu ili funkciju imovine odnosno obveza.
- B110 U točki 20. i točki 41. podtočki (d) subjektu se nalaže da stavke raščlani radi prezentiranja značajnih informacija u bilješkama. Subjekt to određuje na temelju vlastite prosudbe i nakon što utvrdi imaju li stavke zajednička (slična) ili različita obilježja (koja im nisu zajednička). Ta obilježja uključuju:
- (a) vrstu;
 - (b) funkciju (ulogu) u djelatnostima subjekta;
 - (c) trajanje i vrijeme povrata ili namire (i je li imovina klasificirana kao kratkotrajna ili dugotrajna, a obveza kao kratkoročna ili dugoročna odnosno jesu li povrat ili namira dio subjektova poslovnog ciklusa);
 - (d) likvidnost;
 - (e) osnovicu za mjerenje;
 - (f) neizvjesnost mjerenja ili ishoda (ili druge rizike stavke);
 - (g) veličinu;
 - (h) geografsku lokaciju ili regulatorno okruženje;
 - (i) vrstu, npr. vrstu robe, usluge ili kupca;
 - (j) porezne učinke, npr. je li različita porezna osnovica za imovinu i obveze i
 - (k) ograničenja korištenja imovine ili prenosivosti obveze.

- B111 Imovina, obveze i stavke kapitala koje je zbog njihovih dostatno različitih obilježja potrebno iskazati u izvještaju o financijskom položaju u svrhu korisnog strukturiranog sažetka ili objaviti u bilješkama u svrhu objave značajnih informacija uključuju:
- (a) stavke nekretnina, postrojenja i opreme raščlanjene u skupine u skladu s MRS-om 16;
 - (b) potraživanja raščlanjena na potraživanja od kupaca, potraživanja od povezanih osoba, predujmove i druge iznose;
 - (c) zalihe raščlanjene u skladu s MRS-om 2 na stavke kao što su trgovačka roba, sirovine, materijali, zalihe proizvodnje i gotovi proizvodi;
 - (d) obveze prema dobavljačima u skladu s MRS-om 7 radi zasebnog iskazivanja iznosa obveza prema dobavljačima koje su obuhvaćene financijskim aranžmanima s dobavljačima;
 - (e) rezerviranja raščlanjena prema vrsti, npr. rezerviranja za primanja zaposlenih, obveze za zbrinjavanje ili druge stavke i
 - (f) vlasnički kapital i rezerve raščlanjeni u različite skupine, kao što su uplaćeni kapital, premije na dionice i rezerve.

Bilješke

Struktura

- B112 U točki 114. subjektu se nalaže da bilješke prezentira na sustavan način, u mjeri u kojoj je to izvedivo. Primjeri sustavnog redoslijeda ili grupiranja bilješki uključuju:
- (a) isticanje područja poslovanja koje subjekt smatra najrelevantnijima za razumijevanje njegove financijske uspješnosti i financijskog položaja, kao što je grupiranje informacija o nekim poslovima;
 - (b) objedinjavanje informacija o stavkama koje se mjere na sličan način, kao što je imovina koja se mjeri po fer vrijednosti ili
 - (c) praćenje redoslijeda zasebnih stavki u izvještajima o financijskoj uspješnosti i izvještaju o financijskom položaju, npr.:
 - i. izvještaj o usklađenosti s Računovodstvenim standardima MSFI (vidjeti točku 6.B MRS-a 8);
 - ii. značajne informacije o računovodstvenoj politici (vidjeti točku 27.A MRS-a 8);
 - iii. popratne informacije za stavke iskazane u izvještaju o financijskom položaju, izvještajima o financijskoj uspješnosti, izvještaju o promjenama kapitala i izvještaju o novčanim tokovima, prema redoslijedu prezentiranja tih izvještaja i zasebnih stavki i
 - iv. druge informacije, uključujući:
 - (1) nepredviđene obveze (vidjeti MRS 37) i nepriznate ugovorne obveze i
 - (2) nefinancijske informacije, npr. ciljevi i politike subjekta koji se odnose na upravljanje financijskim rizikom (vidjeti MSFI 7).

Pokazatelji uspješnosti koje definira posloводство

Utvrđivanje pokazatelja uspješnosti koje definira posloводство

- B113 U točki 117. definiraju se pokazatelji uspješnosti koje definira posloводство. Subjekt ne mora imati pokazatelje uspješnosti koje definira posloводство, može imati jedan ili nekoliko takvih pokazatelja. Na primjer, subjekt koji za korisnike financijskih izvještaja podatke o svojoj financijskoj uspješnosti javno objavljuje samo u obliku ukupnih iznosa i međubrojova čije se prezentiranje i objavljivanje nalaže u Računovodstvenim standardima MSFI nema pokazatelj uspješnosti koji definira posloводство.
- B114 Da bi odgovarao definiciji pokazatelja uspješnosti koji definira posloводство, taj pokazatelj mora korisnicima financijskih izvještaja prenijeti stajalište posloводства o nekom aspektu financijske uspješnosti subjekta u cjelini. Na primjer, ako međubroj prihoda i rashoda izvještajnog segmenta iskazan u skladu s MSFI-jem 8

ne pruža informacije o nekom aspektu financijske uspješnosti subjekta u cjelini, taj međubroj ne odgovara definiciji pokazatelja uspješnosti koji definira posloводство.

- B115 No, katkad međubroj prihoda i rashoda izvještajnog segmenta može pružiti informacije o nekom aspektu financijske uspješnosti subjekta u cjelini. Na primjer, ako izvještajni segment obuhvaća jednu glavnu djelatnost subjekta i ako je međubroj prihoda i rashoda tog izvještajnog segmenta iskazan u računu dobiti i gubitka, to može značiti da taj međubroj pruža informacije o nekom aspektu financijske uspješnosti subjekta u cjelini. U takvim slučajevima međubroj prihoda i rashoda izvještajnog segmenta odgovara definiciji pokazatelja uspješnosti koji definira posloводство ako odgovara i drugim dijelovima definicije tog pokazatelja.

Međubrojevi prihoda i rashoda

- B116 Pokazatelj uspješnosti koji definira posloводство je međubroj prihoda i rashoda. Pokazatelji uspješnosti koje ne definira posloводство jer nisu međubrojevi prihoda i rashoda su na primjer:
- (a) međubrojevi samo prihoda ili samo rashoda (npr. samostalni pokazatelj usklađenih prihoda koji nije dio međubroja koja uključuje i rashode);
 - (b) imovina, obveze, kapital ili kombinacija tih elemenata;
 - (c) financijski omjeri (npr. prinos na imovinu) (vidjeti točku B117);
 - (d) pokazatelji likvidnosti ili novčanih tokova (npr. slobodni novčani tok) ili
 - (e) pokazatelji nefinancijske uspješnosti.
- B117 Financijski omjer nije pokazatelj uspješnosti koji definira posloводство jer nije međubroj prihoda i rashoda. Međutim, međubroj koji je brojnik ili nazivnik u nekom financijskom omjeru jest pokazatelj uspješnosti koji definira posloводство ako bi odgovara definiciji tog pokazatelja da nije dio omjera. Zato je subjekt na takav brojnik ili nazivnik dužan primijeniti kriterije za objavljivanje iz točaka 121. – 125.
- B118 Međubroj prihoda i rashoda koji odgovara definiciji pokazatelja uspješnosti koji definira posloводство iz točke 117. smatra se pokazateljem uspješnosti koji definira posloводство neovisno o tome je li iskazan u računu dobiti i gubitka.

Javna komunikacija

- B119 Smatra se da međubroj prihoda i rashoda odgovara definiciji pokazatelja uspješnosti koji definira posloводство samo ako ga subjekt koristi u javnoj komunikaciji izvan svojih financijskih izvještaja. Javna komunikacija uključuje komentare posloводства, priopćenja za javnost i prezentacije za ulagatelje. Za potrebe definicije pokazatelja uspješnosti koje definira posloводство, javna komunikacija ne uključuje usmenu komunikaciju, transkripte usmene komunikacije i objave na društvenim mrežama.
- B120 Pokazatelji uspješnosti koje definira posloводство odnose se na isto izvještajno razdoblje kao financijski izvještaji. Konkretno, međubroj:
- (a) koji se odnosi na financijske izvještaje za međurazdoblja, ali ne odnosi i na godišnje financijske izvještaje smatra se pokazateljem uspješnosti koji definira posloводство samo u tim financijskim izvještajima za međurazdoblje i
 - (b) koji se odnosi na godišnje financijske izvještaje, ali ne odnosi i na financijske izvještaje za međurazdoblja smatra se pokazateljem uspješnosti koji definira posloводство samo u tim godišnjim financijskim izvještajima.
- B121 Subjekt pokazatelje uspješnosti koje definira posloводство za izvještajno razdoblje identificira samo na temelju javne komunikacije koja se odnosi na to izvještajno razdoblje, osim ako takvu javnu komunikaciju rutinski objavljuje nakon datuma objave svojih financijskih izvještaja, pa će u takvim slučajevima za identifikaciju pokazatelja uspješnosti koje definira posloводство za tekuće izvještajno razdoblje iskoristiti i javnu komunikaciju koja se odnosi na prethodno izvještajno razdoblje.
- B122 Međutim, pokazatelj korišten u javnoj komunikaciji o prethodnom izvještajnom razdoblju ne mora poslužiti kao takav za tekuće izvještajno razdoblje ako se može dokazati da neće biti uvršten u javnu komunikaciju o tekućem izvještajnom razdoblju. Ako u tekućem izvještajnom razdoblju nije kao takav identificiran pokazatelj uspješnosti koji definira posloводство koji je objavljen u prethodnom izvještajnom razdoblju, to se smatra promjenom ili prestankom pokazatelja uspješnosti koji definira posloводство na koji se primjenjuju kriteriji za objavljivanje iz točke 124.

Međuzbrojevi slični bruto dobiti

- B123 U skladu s točkom 118. podtočkom (a), međuzbrojevi slični bruto dobiti ne smatraju se pokazateljima uspješnosti koje definira posloводство. Međuzbroj je sličan bruto dobiti kad prikazuje razliku između vrste prihoda i s njima izravno povezanih rashoda koji nastanu pri ostvarenju tih prihoda. Primjeri:
- (a) neto kamatni prihodi;
 - (b) neto prihodi od naknada i provizija;
 - (c) rezultat usluge osiguranja;
 - (d) neto financijski rezultat (prihodi od ulaganja umanjeni za financijske prihode i rashode od osiguranja) i
 - (e) neto prihodi od najma.

Pretpostavka o prijenosu stajališta posloводства

- B124 U točki 119. navodi se da međuzbroj prihoda i rashoda koji se mimo financijskih izvještaja subjekta koristi u javnoj komunikaciji korisnicima financijskih izvještaja prenosi stajalište posloводства o nekom aspektu financijske uspješnosti subjekta u cjelini. Subjektu je u skladu s točkom 120. dopušteno pobiti tu pretpostavku ako raspolaže prihvatljivim informacijama koje to potvrđuju i osnova su za tvrdnju da:
- (a) međuzbroj korisnicima financijskih izvještaja ne prenosi stajalište posloводства o nekom aspektu financijske uspješnosti subjekta u cjelini (vidjeti točke B125 – B128) i
 - (b) subjekt u svojoj javnoj komunikaciji taj međuzbroj ne koristi da bi prenio stajalište posloводства o nekom aspektu financijske uspješnosti subjekta u cjelini nego iz drugog razloga (vidjeti točku B129).
- B125 Slijede primjeri prihvatljivih informacija koje to potvrđuju da međuzbroj korisnicima financijskih izvještaja ne prenosi stajalište posloводства o nekom aspektu financijske uspješnosti subjekta u cjelini:
- (a) pokazatelj u komunikaciji subjekta nije istaknut (vidjeti točku B126) i
 - (b) posloводство taj međuzbroj ne koristi za interne potrebe niti za praćenje financijske uspješnosti subjekta (vidjeti točke B127 – B128).
- B126 Neistaknutost međuzbroja u komunikaciji subjekta stvar je prosudbe na temelju nekoliko čimbenika, na primjer:
- (a) razmjer upućivanja na međuzbroj – manje upućivanja, manja istaknutost, više upućivanja, veća istaknutost i
 - (b) sadržaj komentara o međuzbroju ili analiza njegove korisnosti, na primjer:
 - i. opis međuzbroja kao informacije koja ne prenosi stajalište posloводства i navodi se samo u odgovoru na česte upite nekih korisnika o financijskim izvještajima potvrđuje neistaknutost;
 - ii. navođenje međuzbroja u prilog analizi posloводства i komentaru o financijskoj uspješnosti subjekta ili kao obrazloženja promjena međuzbroja od razdoblja do razdoblja potvrđuje istaknutost i
 - iii. usporedba međuzbroja s međuzbrojevima konkurencije ili referentnim vrijednostima u nekoj djelatnosti potvrđuje istaknutost.
- B127 Ako posloводство koristi međuzbroj za procjenu ili praćenje nekog aspekta financijske uspješnosti subjekta u cjelini, to potvrđuje da taj međuzbroj prenosi stajalište posloводства o nekom aspektu financijske uspješnosti subjekta u cjelini. No, ako posloводство međuzbroj ne koristi u javnoj komunikaciji subjekta nego za interne potrebe, taj međuzbroj ne odgovara definiciji pokazatelja uspješnosti koji definira posloводство.
- B128 Subjekt može međuzbroj koji koristi u javnoj komunikaciji prilagoditi za interne potrebe posloводства u svrhu procjene ili praćenja nekog aspekta financijske uspješnosti subjekta. Subjekt je u takvim slučajevima dužan prosuditi je li međuzbroj koji se koristi za interne potrebe dovoljno sličan međuzbroju koji koristi u svojoj javnoj komunikaciji tako da se može primijeniti točka B127. Što su međuzbrojevi sličniji, to je veća vjerojatnost da međuzbroj koji subjekt koristi u javnoj komunikaciji prenosi korisnicima financijskih izvještaja stajalište posloводства o nekom aspektu financijske uspješnosti subjekta u cjelini.

- B129 Slijede primjeri prihvatljivih informacija koje potvrđuju da subjekt u javnoj komunikaciji ne koristi međuzbroj da bi korisnicima financijskih izvještaja prenio stajalište posloводства o nekom aspektu financijske uspješnosti subjekta u cjelini nego iz drugog razloga:
- (a) korištenje međuzbroja u javnoj komunikaciji propisano je zakonom ili drugim propisom;
 - (b) međuzbroj prenosi informaciju o uspješnosti koja se odnosi na financijske izvještaje u skladu s računovodstvenim okvirom osim Računovodstvenih standarda MSFI;
 - (c) međuzbroj se u javnoj komunikaciji koristi na zahtjev vanjskih strana ili
 - (d) međuzbroj se u javnoj komunikaciji koristi za potrebe informiranja mimo financijske uspješnosti.
- B130 Točka 120. primjenjuje se na međuzbroj, a ne na pojedinačne stavke prihoda i rashoda koji ga sačinjavaju. Prema tome, subjekt ne može tvrditi da međuzbroj ne prenosi stajalište posloводства o nekom aspektu financijske uspješnosti subjekta u cjelini na temelju informacije koje dokazuje da to stajalište ne prenose pojedinačne stavke prihoda ili rashoda u međuzbroju.
- B131 Subjekt može promijeniti način na koji međuzbroj korisnicima financijskih izvještaja prenosi stajalište posloводства o nekom aspektu financijske uspješnosti subjekta u cjelini. Zbog toga međuzbroj može postati ili prestati biti pokazatelj uspješnosti koji definira posloводство. Na temelju prosudbe se utvrđuje je li pokazatelj koji to izvorno nije bio postao pokazatelj koji definira posloводство odnosno je li pokazatelj koji je to izvorno bio prestao biti pokazatelj koji definira posloводство. Na primjer, regulatorno tijelo može zatražiti da subjekt iskaže određeni međuzbroj koji pri prvom korištenju ne prenosi stajalište posloводства o nekom aspektu financijske uspješnosti subjekta u cjelini. S vremenom postupak izračuna međuzbroja može navesti posloводство da ga koristi za interne potrebe u svrhu procjene ili praćenja financijske uspješnosti subjekta ili za proširenje komentara ili objašnjenja u javnoj komunikaciji mimo regulatornih zahtjeva, pa će taj pokazatelj odgovarati definiciji pokazatelja uspješnosti koji definira posloводство.

Objavljivanje pokazatelja uspješnosti koje definira posloводство

Jedna bilješka za informacije o pokazateljima uspješnosti koje definira posloводство

- B132 U točki 122. subjektu se nalaže da u jednoj bilješci objavi sve informacije o pokazateljima uspješnosti koje definira posloводство koji su propisani u točkama 121. – 125. Ako subjekt u istoj bilješci objavi i druge informacije, treba ih nasloviti tako da se informacije propisane u točkama 121. – 125. jasno razlikuju od ostalih informacija.
- B133 Na primjer, ako subjekt primjenjuje MSFI 8 i informacije o izvještajnom segmentu sadržavaju pokazatelj uspješnosti koji definira posloводство, subjekt može propisane informacije o tom pokazatelju objaviti u istoj bilješci s drugim informacijama o tom izvještajnom segmentu, pod uvjetom da:
- (a) u toj bilješci objavi informacije propisane u točkama 121. – 125. za sve svoje pokazatelje uspješnosti koje definira posloводство i naslovi ih u skladu sa zahtjevima iz točke B132 tako da se informacije propisane u točkama 121. – 125. jasno razlikuju od informacija propisanih MSFI-jem 8 ili
 - (b) objavi zasebnu bilješku s informacijama propisanim za sve njegove pokazatelje uspješnosti koje definira posloводство, uključujući i one o kojima informacije objavljuje zajedno s informacijama o izvještajnom segmentu.

Jasan i razumljiv način

- B134 U točki 123. subjektu se nalaže da svaki pokazatelj uspješnosti koji definira posloводство naslovi i opiše na jasan i razumljiv način koji neće zavarati korisnike financijskih izvještaja. U tom opisu subjekt objavljuje informacije koje korisnicima financijskih izvještaja omogućuju da razumiju stavke prihoda i rashoda koje jesu i koje nisu uključene u međuzbroj. Stoga je subjekt dužan:
- (a) nasloviti i opisati pokazatelj na način koji vjerno odražava njegova obilježja u skladu s točkom 43. (vidjeti točku B135) i
 - (b) navesti informacije specifične za pokazatelje uspješnosti koje definira posloводство, što znači:
 - i. ako pokazatelj nije izračunao primjenom istih računovodstvenih politika kao za stavke u izvještajima o financijskoj uspješnosti, subjekt je dužan navesti tu činjenicu i načine izračuna pokazatelja i

- ii. ako se, osim toga, izračun pokazatelja razlikuje od računovodstvenih politika koje se nalažu ili dopuštaju Računovodstvenim standardima MSFI, subjekt je dužan navesti tu dodatnu činjenicu i, prema potrebi, objašnjenje značenja pojmova koje koristi (vidjeti točku B135 podtočku (b)).

- B135 Kako bi naslovio i opisao pokazatelj na način koji vjerno odražava njegova obilježja, subjekt je dužan:
- (a) nasloviti pokazatelj na način koji odražava obilježja međuzbroja (npr. kao „dobit iz poslovanja prije jednokratnih prihoda” samo za međuzbroj kojim se iz dobiti iz poslovanja isključuju svi rashodi koje subjekt smatra jednokratnima) i
 - (b) objasniti značenje pojmova koje koristi i opise potrebne da se razumije konkretni aspekt financijske uspješnosti (npr. objasniti kako definira „jednokratne prihode”).

Usklađenje najizravnije usporedivog zbroja ili međuzbroja

- B136 U točki 123. podtočki (c) subjektu se nalaže da svaki pokazatelj uspješnosti koji definira posloводство uskladi s najizravnije usporedivim međuzbrojem iz točke 118. ili međuzbrojem čije se iskazivanje ili objavljivanje izričito nalaže u Računovodstvenim standardima MSFI. Na primjer, subjekt koji u bilješkama objavi pokazatelj uspješnosti koji definira posloводство za usklađenu dobit ili gubitak iz poslovanja dužan je taj pokazatelj uskladiti s dobiti ili gubitkom iz poslovanja. Subjekt je pri agregiranju ili raščlanjivanju objavljenih stavki za usklađenje dužan primijeniti kriterije iz točaka 41. – 43.
- B137 Za svaku takvu stavku za usklađenje subjekt objavljuje:
- (a) iznos ili iznose koji se odnose na svaku zasebnu stavku u izvještajima o financijskoj uspješnosti i
 - (b) opis načina izračuna te stavke i njezina utjecaja na pokazatelj uspješnosti koji definira posloводство, uz sve korisne informacije (vidjeti točke B138 – B140), ako je to potrebno za pružanje informacija koje se nalažu u točki 123. podtočkama (a) i (b).
- B138 Opis iz točke B137 podtočke (b) nalaže se ako ima nekoliko stavki za usklađenje i svaka se izračunava primjenom drugačije metode ili utječe na pružanje korisnih informacija na drugačiji način. Na primjer, subjekt može iz pokazatelja uspješnosti koji definira posloводство isključiti nekoliko stavki rashoda, neke zato što je utvrđeno da su izvan kontrole posloводства, a druge zato što je utvrđeno da nisu jednokratne. U takvim je slučajevima potrebno objaviti koje stavke utječu na koju vrstu usklađenja kako bi se objasnilo kako pokazatelj uspješnosti koji definira posloводство pruža korisne informacije.
- B139 Jedno se objašnjenje može primijeniti na nekoliko stavki ili na sve stavke za usklađenje zajedno. Na primjer, subjekt pri izračunu pokazatelja uspješnosti koji definira posloводство može isključiti nekoliko stavki prihoda ili rashoda na temelju vlastite definicije „jednokratnih prihoda”. U takvim bi slučajevima jedno objašnjenje „jednokratnih prihoda” kako ih subjekt definira koje se primjenjuje na sve stavke za usklađenje moglo ispuniti kriterij iz točke B137 podtočke (b).
- B140 Subjektu se točkom 123. podtočkom (c) dopušta usklađenje pokazatelja uspješnosti koji definira posloводство na zbroj ili međuzbroj koji nije iskazan u izvještajima o financijskoj uspješnosti. Subjekt u takvim slučajevima:
- (a) usklađuje taj zbroj ili međuzbroj na najizravnije usporediv zbroj ili međuzbroj iskazan u izvještajima o financijskoj uspješnosti i
 - (b) nije dužan objaviti informacije koje se nalažu u točki 123. podtočkama (d) i (e).

Učinak poreza na dobit za svaku stavku objavljenu pri usklađenju

- B141 U točki 123. podtočki (d) subjektu se nalaže da objavi učinak poreza na dobit za svaku stavku objavljenu pri usklađenju pokazatelja uspješnosti koji definira posloводство i najizravnije usporedivog međuzbroja iz točke 118. odnosno zbroja ili međuzbroja čije se iskazivanje ili objavljivanje izričito nalaže u Računovodstvenim standardima MSFI. Subjekt određuje učinak poreza na dobit propisan u točki 123. podtočki (d) tako da učinke poreza na dobit odnosnih transakcija izračuna:
- (a) po stopi ili stopama koje su za te transakcije zakonom propisane u dotičnoj poreznoj jurisdikciji;
 - (b) na temelju razumno razmjerne raspodjele tekućeg i odgođenog poreza subjekta u dotičnoj poreznoj jurisdikciji ili
 - (c) primjenom druge metode kojom se postiže raspodjela primjerenija okolnostima.
- B142 Ako u skladu s točkom B141 subjekt primijeni nekoliko metoda izračuna učinka poreza na dobit na stavke za usklađenje, dužan je objaviti kako je odredio porezne učinke za svaku od tih stavki.

Dodatak C

Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

Ovaj je Dodatak sastavni dio ovog MSFI-ja.

Datum stupanja na snagu

- C1 Subjekt ovaj Standard primjenjuje na godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2027. ili nakon tog datuma. Dopuštena je ranija primjena. Ako subjekt ovaj Standard primijeni na ranije razdoblje, dužan je tu činjenicu objaviti.

Prijelazne odredbe

- C2 Subjekt ovaj Standard primjenjuje retroaktivno, u skladu s MRS-om 8, ali nije dužan prezentirati kvantitativne informacije iz točke 28. podtočke (f) MRS-a 8.
- C3 Subjekt je u svojim godišnjim financijskim izvještajima dužan, za usporedivo razdoblje koje neposredno prethodi razdoblju prve primjene ovog Standarda, objaviti usklađenje za svaku zasebnu stavku iz računa dobiti i gubitka između:
- (a) prepravljenih iznosa iskazanih u skladu s ovim Standardom i
 - (b) iznosa prethodno iskazanih u skladu s MRS-om 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja*.
- C4 Ako u prvoj godini primjene ovog Standarda skraćene financijske izvještaje za međurazdoblja sastavlja u skladu s MRS-om 34, subjekt je dužan u svakom takvom izvještaju prezentirati svaki naslov koji očekuje koristiti u skladu s ovim Standardom i međuzbrojeve koji se nalažu u točkama 69. – 74. ovog Standarda, unatoč kriterijima iz točke 10. MRS-a 34. Subjekt nije dužan primijeniti kriterije iz točke 10. MRS-a 34 za naslove i međuzbrojeve u skraćenim financijskim izvještajima za međurazdoblja sve dok ne objavi svoj prvi skup godišnjih financijskih izvještaja sastavljenih u skladu s ovim Standardom.
- C5 Ako u prvoj godini primjene ovog Standarda skraćene financijske izvještaje za međurazdoblja sastavlja u skladu s MRS-om 34, subjekt je dužan u informacijama koje se nalažu točkom 16.A MRS-a 34 objaviti usklađenje za svaku zasebnu stavku iskazanu u računu dobiti i gubitka za usporediva razdoblja koja neposredno prethode tekućem i kumulativnom tekućem razdoblju. Nalaže se usklađenje između:
- (a) prepravljenih iznosa iskazanih u skladu s računovodstvenim politikama za usporedivo razdoblje i kumulativno tekuće razdoblje u kojem subjekt primjenjuje ovaj Standard i
 - (b) iznosa prethodno iskazanih u skladu s računovodstvenim politikama za usporedivo razdoblje i kumulativno usporedivo tekuće razdoblje u kojem je subjekt primjenjivao MRS 1.
- C6 Subjekt može, ali nije dužan, objaviti usklađenja opisana u točkama C3 i C5 za tekuće razdoblje ili ranija usporediva razdoblja.
- C7 Na datum prve primjene ovog Standarda subjekt koji ispunjava uvjete za primjenu točke 18. MRS-a 28 može promijeniti odabranu metodu za mjerenje ulaganja u pridružena društva ili zajedničke pothvate i umjesto metode udjela primijeniti metodu fer vrijednosti kroz dobiti ili gubitak u skladu s MSFI-jem 9. Ako to učini, subjekt tu promjenu primjenjuje retroaktivno u skladu s MRS-om 8. Subjekt je u skladu s točkom 11. MRS-a 27 dužan istu promjenu primijeniti u svojim odvojenim financijskim izvještajima.

Povlačenje MRS-a 1

- C8 Ovaj Standard zamjenjuje MRS 1.

Dodatak D

Izmjene drugih Računovodstvenih standarda MSFI

U ovom se Dodatku navode izmjene drugih Računovodstvenih standarda MSFI.

MSFI 1 *Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja*

Mijenjaju se točke 1., 3., 4., 4.A, 5., 22., 32., D30 i E2 i Dodatak A. Dodaje se točka 32. podtočka (za) i točka 39.AJ.

Cilj

1. Cilj je ovog MSFI-ja osigurati da *prvi financijski izvještaji subjekta u skladu s MSFI-jima* i njegovi financijski izvještaji za međurazdoblja, koja su dio razdoblja na koje se ti financijski izvještaji odnose, sadržavaju kvalitetne informacije:
 - (a) koje su pregledne za korisnike i usporedive za sva prezentirana razdoblja;
 - (b) koje su primjereno ishodište za računovodstveno iskazivanje u skladu s *Međunarodnim standardima MSFI* i
 - (c) čiji troškovi sastavljanja nisu veći od njihovih koristi.

Područje primjene

- ...
3. Prvi financijski izvještaji subjekta u skladu s MSFI-jima prvi su godišnji financijski izvještaji u kojima subjekt usvaja MSFI-je izričitom i bezrezervnom izjavom u tim financijskim izvještajima o usklađenosti s Računovodstvenim standardima MSFI. Financijski izvještaji u skladu s MSFI-jima prvi su takvi financijski izvještaji subjekta npr. ako je subjekt:
 - (a) prezentirao svoje zadnje financijske izvještaje:
 - ...
 - ii. potpuno u skladu s MSFI-jima, osim što ti financijski izvještaji nisu sadržavali izričitu i bezrezervnu izjavu o njihovoj usklađenosti s Računovodstvenim standardima MSFI;
 - iii. s izričitom izjavom o usklađenosti s nekim, ali ne sa svim Računovodstvenim standardima MSFI;
 - ...
 - (c) sastavljao paket izvještaja u skladu MSFI-jima za potrebe konsolidacije, ali nije potpuni skup financijskih izvještaja kako je definiran u MSFI-ju 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* ili
- ...
4. Ovaj se MSFI primjenjuje kad subjekt prvi put usvoji MSFI-je. Ne primjenjuje se npr.:
 - (a) ako subjekt prestane prezentirati financijske izvještaje u skladu s nacionalnim zahtjevima, a prethodno ih je prezentirao, kao i druge financijske izvještaje koji su sadržavali izričitu i bezrezervnu izjavu o usklađenosti s Računovodstvenim standardima MSFI;

- (b) ako su financijski izvještaji koje je subjekt u prethodnoj godini prezentirao u skladu s nacionalnim zahtjevima sadržavali izričitu i bezrezervnu izjavu o usklađenosti s Računovodstvenim standardima MSFI ili
 - (c) ako je subjekt u prethodnoj godini prezentirao financijske izvještaje koji su sadržavali izričitu i bezrezervnu izjavu o usklađenosti s Računovodstvenim standardima MSFI, čak i ako su revizori u svojem izvještaju o reviziji tih financijskih izvještaja izrazili mišljenje s rezervom.
- 4.A Neovisno o zahtjevima iz točaka 2. i 3., subjekt koji je primijenio MSFI-je u prethodnom izvještajnom razdoblju, ali čiji najnoviji financijski izvještaji nisu sadržavali izričitu i bezrezervnu izjavu o usklađenosti s Računovodstvenim standardima MSFI, mora primijeniti ovaj MSFI ili druge MSFI-je primijeniti retroaktivno u skladu s MRS-om 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*, kao da nikad nije prestao primjenjivati MSFI-je.
- ...
5. Ovaj se MSFI ne primjenjuje na promjene računovodstvenih politika koje je uveo subjekt koji već primjenjuje MSFI-je. Na takve promjene primjenjuju se:
- (a) kriteriji o promjenama računovodstvenih politika iz MRS-a 8 i
- ...

Prezentiranje i objavljivanje

...

Usporedive informacije

...

Usporedive informacije koje nisu u skladu s MSFI-jima i sažeci informacija iz prethodnih razdoblja

22. Neki subjekti iskazuju sažetke odabranih podataka iz razdoblja prije prvog razdoblja za koje iskazuju potpune usporedive informacije u skladu s MSFI-jima. Ovim se MSFI-jem ne nalaže da takvi sažeci budu u skladu sa zahtjevima o priznavanju i mjerenju iz MSFI-ja. Osim toga, neki subjekti iskazuju usporedive informacije u skladu s GAAP-oma i usporedive informacije koje se nalažu MSFI-jem 18. U svim financijskim izvještajima koji sadržavaju sažetke o prethodnim razdobljima ili usporedive informacije u skladu s GAAP-om subjekt:

...

Objašnjenje prelaska na MSFI-je

...

Financijski izvještaji za međurazdoblja

32. Ako subjekt radi usklađenosti s točkom 23. prezentira financijski izvještaj za međurazdoblje u skladu s MRS-om 34, koje je dio razdoblja obuhvaćenog njegovim prvim financijskim izvještajima u skladu s MSFI-jima, dužan je, osim ako nije navedeno drukčije, uz kriterije iz MRS-a 34 ispuniti i sljedeće kriterije:
- (za) subjekt je dužan prezentirati svaki naslov koji očekuje koristiti pri primjeni MSFI-ja 18 i međubrojeve koji se nalažu u točkama 69. – 74. ovog Standarda, neovisno o kriterijima iz točke 10. MRS-a 34. Subjekt primjenjuje kriterije iz točke 10. MRS-a 34 za naslove i međubrojeve u skraćenim financijskim izvještajima nakon što objavi svoj prvi skup financijskih izvještaja sastavljenih u skladu s MSFI-jima i MSFI-jem 18.

...

Datum stupanja na snagu

- ...
- 39.AJ MSFI-jem 18 objavljenim u travnju 2024. izmijenjene su točke 1., 3., 4., 4.A, 5., 22., 32., D30 i E2 i Dodatak A i dodana je točka 32. podtočka (za). Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.
- ...

Dodatak A Definicije pojmova

...

prvi financijski izvještaji u skladu s MSFI-jima Prvi godišnji financijski izvještaji u kojima subjekt usvaja **Međunarodne standarde MSFI** izričito i bezrezervnom izjavom o usklađenosti s MSFI-jima.

...

Računovodstveni standardi MSFI Računovodstveni standardi MSFI koje objavljuje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde. Oni obuhvaćaju:

- (a) Međunarodne standarde financijskog izvještavanja;
- (b) Međunarodne računovodstvene standarde;
- (c) tumačenja Odbora IFRIC i
- (d) tumačenja Odbora SIC.

Računovodstveni standardi MSFI poznati su i pod nazivom Međunarodni standardi financijskog izvještavanja, MSFI, MSFI-ji i Standardi MSFI.

...

Dodatak D Izuzeća od drugih MSFI-ja

...

Ozbiljna hiperinflacija

...

- D30 Ako se funkcijska valuta normalizira tijekom usporednog dvanaestomjesečnog razdoblja, to usporedno razdoblje može biti kraće od 12 mjeseci, pod uvjetom da se za to kraće razdoblje sastavi potpuni skup financijskih izvještaji (koji se nalaže točkom 10. MSFI-ja 18).
- ...

Dodatak E Kratkoročna izuzeća od MSFI-ja

Izuzeće od zahtjeva za prezentiranje usporedivih informacija za MSFI 9

...

- E2 Subjekt koji odluči prezentirati usporedive informacije koje nisu u skladu s MSFI-jem 7 i cjelovitom verzijom MSFI-ja 9 (objavljena 2014.) dužan je u svojoj prvoj godini prelaska:
- ...

- (d) primijeniti točku 6.C podtočku (c) MRS-a 8 radi objave dodatnih informacija ako ispunjenje određenih kriterija iz MSFI-ja nije dovoljno da se korisnicima omogući razumijevanje učinka određenih transakcija, drugih događaja i okolnosti na financijski položaj i financijsku uspješnost subjekta.

Na kraju točke 39.K dodaje se bilješka.

- * IASB je u travnju 2024. objavio MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i kriterije iz MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* prenio u MSFI 18.

U točki 39.P dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

U točkama 39.Q i 39.R dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 promijenio naslov MRS-a 8.

U definiciji *Međunarodnih standarda MSFI* u Dodatku A brisana je bilješka.

MSFI 2 *Plaćanje na temelju dionica*

U točki 59.B dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u travnju 2024. u objavi MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

U točki 63.E dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 promijenio naslov MRS-a 8.

MSFI 3 *Poslovne kombinacije*

Mijenjaju se točke 50. i B64. Dodaje se točka 64.R.

Metoda stjecanja

...

Razdoblje mjerenja

...

50. Po isteku razdoblja mjerenja stjecatelj revidira računovodstveno iskazivanje poslovne kombinacije samo radi ispravljanja pogrešaka u skladu s MRS-om 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

...

Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

Datum stupanja na snagu

...

- 64.R MSFI-jem 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* objavljenim u travnju 2024. izmijenjene su točke 50. i B64. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

...

Dodatak B Vodič za primjenu

...

Objavljivanja (primjena točaka 59. i 61.)

- B64 Da bi ostvario cilj iz točke 59., stjecatelj je dužan o svakoj poslovnoj kombinaciji provedenoj u izvještajnom razdoblju objaviti sljedeće informacije:

...

- (q) sljedeće informacije:

...

Ako je objavljivanje bilo koje informacije iz ove podtočke neizvedivo, stjecatelj je dužan objaviti tu činjenicu i obrazložiti zašto je objavljivanje neizvedivo. U ovom MSFI-ju izraz „neizvedivo” koristi se u istom značenju kao i u MRS-u 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

MSFI 5 Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prekinuto poslovanje

Mijenjaju se točke 2., 3., 5.A, 5.B, 13., 17., 26.A, 28., 33. – 36.A, 38., 39. i 41. i naslovi ispred točaka 31. i 38. Točka 31. nije izmijenjena, ali se dodaje radi lakšeg snalaženja. Dodaje se točka 44.N.

Područje primjene

2. Kriteriji klasifikacije, prezentiranja i objavljivanja iz ovog MSFI-ja primjenjuju se na svu priznatu *dugotrajnu imovinu* i sve *skupine za otuđenje* subjekta. Kriteriji mjerenja iz ovog MSFI-ja primjenjuju se na svu priznatu dugotrajnu imovinu i skupine za otuđenje (kako je utvrđeno u točki 4.), osim imovine iz točke 5. koja se nastavlja mjeriti u skladu s navedenim standardom.
3. Imovina klasificirana u dugotrajnu u skladu s MSFI-jem 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* ne reklasificira se u *kratkotrajnu imovinu* dok ne ispuni kriterije za klasifikaciju u imovinu namijenjenu prodaji u skladu s ovim MSFI-jem. Imovina koju bi subjekt obično smatrao dugotrajnom i koja je stečena isključivo radi ponovne prodaje ne klasificira se u kratkotrajnu osim ako ispunjava kriterije za klasifikaciju u imovinu namijenjenu prodaji u skladu s ovim MSFI-jem.
...
- 5.A Kriteriji iz ovog MSFI-ja o klasifikaciji, prezentiranju, mjerenju i objavljivanju koji se primjenjuju na dugotrajnu imovinu (ili skupinu za otuđenje) koja je klasificirana kao namijenjena prodaji primjenjuju se i na dugotrajnu imovinu (ili skupinu za otuđenje) koja je klasificirana kao namijenjena za raspodjelu vlasnicima u njihovu svojstvu vlasnika (koja se drži radi raspodjele vlasnicima).
- 5.B U ovom MSFI-ju utvrđuju se obvezna objavljivanja dugotrajne imovine (ili skupina za otuđenje) koja je klasificirana kao namijenjena prodaji ili prekinuto poslovanje. Na tu imovinu (ili skupine za otuđenje) ne primjenjuju se objavljivanja iz drugih MSFI-ja, osim ako se tim MSFI-jima nalažu:
 - (a) posebna objavljivanja informacija o dugotrajnoj imovini (ili skupinama za otuđenje) koja je klasificirana kao namijenjena prodaji ili prekinuto poslovanje ili
 - (b) objavljivanja informacija o mjerenju imovine i obveza unutar skupina za otuđenje koje nisu obuhvaćene područjem primjene zahtjeva o mjerenju iz MSFI-ja 5 i ako te informacije nisu već objavljene u drugim bilješkama uz financijske izvještaje.

Dodatne informacije o dugotrajnoj imovini (ili skupinama za otuđenje) koja je klasificirana kao namijenjena prodaji ili prekinuto poslovanje mogu biti potrebne radi usklađenosti s kriterijima iz MSFI-ja 18 i MRS-a 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*, osobito s točkama 6.A i 31.A MRS-a 8.

Klasifikacija dugotrajne imovine (ili skupina za otuđenje) kao namijenjene prodaji ili za raspodjelu vlasnicima

...

Dugotrajna imovina za otpis

13. Subjekt dugotrajnu imovinu (ili skupinu za otuđenje) ne klasificira kao namijenjenu prodaji ako će ta imovina biti rashodovana jer će se njezina knjigovodstvena vrijednost nadoknaditi uglavnom njezinim daljnjim korištenjem. Međutim, ako skupina za otuđenje namijenjena za otpis ispunjava kriterije iz točke 32. podtočaka (a) – (c), subjekt rezultate i novčane tokove skupine za otuđenje iskazuje ili objavljuje kao prekinuto poslovanje u skladu s točkama 33. i 34. na datum prestanka njezina korištenja. Dugotrajna imovina (ili skupine za otuđenje) namijenjena za otpis uključuje dugotrajnu imovinu (ili skupine za otuđenje) koja će se koristiti do kraja njezina ekonomskog vijeka trajanja i dugotrajnu imovinu (ili skupine za otuđenje) koja će se rashodovati, a ne prodati.
...

Mjerenje dugotrajne imovine (ili skupina za otuđenje) klasificirane kao namijenjene prodaji

Mjerenje dugotrajne imovine (ili skupine za otuđenje)

- ...
17. Ako se prodaja očekuje u roku duljem od godinu dana, subjekt troškove prodaje mjeri po njihovoj sadašnjoj vrijednosti. Svako povećanje sadašnje vrijednosti troškova prodaje koji nastaju zbog protoka vremena klasificiraju se u dobit ili gubitak u skladu s kriterijima iz MSFI-ja 18 koji se odnose na prihode i rashode koji proizlaze iz ponovnog mjerenja dugotrajne imovine (ili skupine za otuđenje) klasificirane kao namijenjene prodaji.
- ...

Promjene plana prodaje ili plana raspodjele vlasnicima

- ...
- 26.A Ako subjekt imovinu (ili skupinu za otuđenje) izravno reklasificira iz imovine namijenjene prodaji u imovinu namijenjenu za raspodjelu vlasnicima ili izravno iz imovine namijenjene za raspodjelu vlasnicima u imovinu namijenjenu prodaji, promjena klasifikacije smatra se nastavkom prvotnog plana otuđenja. U tom slučaju:
- (a) subjekt ne slijedi upute iz točaka 27. – 29. o računovodstvenom iskazivanju te promjene. Subjekt primjenjuje kriterije iz ovog MSFI-ja o klasifikaciji, prezentiranju, mjerenju i objavljivanju koji se mogu primijeniti na novu metodu otuđenja.
- ...
28. Subjekt sva potrebna usklađenja knjigovodstvene vrijednosti dugotrajne imovine koja se više ne klasificira kao namijenjena prodaji odnosno za raspodjelu vlasnicima uključuje u dobit ili gubitak od neprekinutog poslovanja u razdoblju u kojem kriteriji iz točaka 7. – 9. odnosno točke 12.A više nisu ispunjeni. Ako je skupina za otuđenje ili dugotrajna imovina koja se prestala klasificirati kao namijenjena prodaji odnosno za raspodjelu vlasnicima društvo kći, zajedničko poslovanje, zajednički pothvat, pridruženo društvo ili dio udjela u zajedničkom pothvatu ili pridruženom društvu, unose se odgovarajuće izmjene u financijske izvještaje za razdoblja nakon klasifikacije imovine kao namijenjene prodaji odnosno za raspodjelu vlasnicima. Subjekt to usklađenje iskazuje u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u istoj zasebnoj stavci u kojoj iskazuje i dobitak ili gubitak, ako postoje, koji su priznati u skladu s točkom 37.
- ...

Prezentiranje i objavljivanje

...

Prekinuto poslovanje

31. *Komponenta subjekta* uključuje poslovanje i novčane tokove koji se operativno i za potrebe financijskog izvještavanja mogu jasno razlikovati od ostatka subjekta. Drugim riječima, komponenta subjekta je jedinica koja stvara novac ili skupina jedinica koje stvaraju novac dok se drže radi korištenja.
- ...
33. Subjekt je dužan iskazati ili objaviti:
- ...
- (b) raščlambu tog jednog iznosa iz podtočke (a) na:
- i. prihode, rashode te dobit ili gubitak od prekinutog poslovanja prije oporezivanja;
- ii. povezani rashod za porez na dobit, kako se nalaže u točki 81. podtočki (h) MRS-a 12;

- iii. dobitak ili gubitak koji su priznati pri mjerenju fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje ili pri otuđenju imovine ili skupine (ili skupina) za otuđenje koje čine prekinuto poslovanje i
- iv. povezani rashod za porez na dobit, kako se nalaže u točki 81. podtočki (h) MRS-a 12.

Raščlamba se može prezentirati u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti ili objaviti u bilješkama. Ako se prezentira u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, klasificira se u kategoriju prekinutog poslovanja, odnosno odvojeno od neprekinutog poslovanja. Raščlamba nije potrebna za skupine za otuđenje koje su novostečena društva kćeri koja pri stjecanju ispunjavaju kriterije za klasifikaciju kao namijenjena prodaji (vidjeti točku 11.);

- (c) neto novčane tokove koji se mogu pripisati poslovnim, ulagačkim i financijskim aktivnostima prekinutog poslovanja. Te se informacije mogu prezentirati u izvještaju o novčanim tokovima ili objaviti u bilješkama. Objavljivanje tih informacija ne nalaže se za skupine za otuđenje koje su novostečena društva kćeri koje pri stjecanju ispunjavaju kriterije za klasifikaciju kao namijenjene prodaji (vidjeti točku 11.);
 - (d) iznos dobiti od neprekinutog i prekinutog poslovanja koji se može pripisati vlasnicima matičnog društva. Te se informacije mogu prezentirati u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti ili objaviti u bilješkama.
- 33.A Ako subjekt u računu dobiti i gubitka iskaže stavke dobiti ili gubitka odvojeno od izvještaja u kojem se iskazuje sveobuhvatna dobit kako je opisano u točki 12. podtočki (b) MSFI-ja 18, kategorija koja se odnosi na prekinuto poslovanje prezentira se u računu dobiti i gubitka.
34. Subjekt ponovno iskazuje informacije koje se objavljuju u skladu s točkom 33. za prethodna razdoblja prezentirana u financijskim izvještajima tako da se objavljene informacije odnose na sva poslovanja prekinuta do kraja izvještajnog razdoblja za zadnje prezentirano razdoblje.
35. Usklađenja u tekućem razdoblju iznosa koji su prethodno klasificirani u kategoriju prekinutog poslovanja i izravno su povezani s otuđenjem prekinutog poslovanja u prethodnom razdoblju klasificiraju se i odvojeno u kategoriji prekinutog poslovanja. Objavljuju se vrsta i iznos tih usklađenja. Ta usklađenja mogu proizići npr. iz sljedećih okolnosti:
- ...
36. Ako subjekt neku svoju komponentu prestane klasificirati kao namijenjenu prodaji, rezultati poslovanja te komponente koji su prethodno bili klasificirani u kategoriju prekinutog poslovanja u skladu s točkama 33. – 35. reklasificiraju se i uključuju u prihode od neprekinutog poslovanja za sva prezentirana razdoblja. Iznosi za prethodna razdoblja opisuju se kao ponovno iskazani.
- 36.A Subjekt koji se obvezao na provedbu plana prodaje koji uključuje gubitak kontrole nad društvom kćeri iskazuje ili objavljuje informacije iz točaka 33. – 36. kad je društvo kći skupina za otuđenje koja odgovara definiciji prekinutog poslovanja u skladu s točkom 32.
- ...

Dugotrajna imovina ili skupina za otuđenje klasificirana kao namijenjena prodaji

38. Subjekt dugotrajnu imovinu koja je klasificirana kao namijenjena prodaji i imovinu iz skupine za otuđenje koja je klasificirana kao namijenjena prodaji iskazuje u izvještaju o financijskom položaju odvojeno od druge imovine. Obveze iz skupine za otuđenje koja je klasificirana kao namijenjena prodaji iskazuju se u izvještaju o financijskom položaju odvojeno od drugih obveza. Ta imovina i obveze ne prebijaju se i iskazuju se u jednom iznosu. Glavne kategorije imovine i obveza klasificiranih kao namijenjene prodaji iskazuju se odvojeno u izvještaju o financijskom položaju ili u bilješkama, osim kako je dopušteno točkom 39. Subjekt odvojeno iskazuje sve kumulativne prihode ili rashode priznate u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti koji se odnose na dugotrajnu imovinu (ili skupinu za otuđenje) koja je klasificirana kao namijenjena prodaji.
39. Ako je skupina za otuđenje novostečeno društvo kći koja pri stjecanju ispunjava kriterije za klasifikaciju kao namijenjena prodaji (vidjeti točku 11.), ne nalaže se iskazivanje ili objavljivanje glavnih kategorija imovine i obveza.
- ...

Objave dodatnih informacija

41. U razdoblju u kojem je dugotrajna imovina (ili skupina za otuđenje) klasificirana kao namijenjena prodaji ili prodana subjekt u bilješkama objavljuje sljedeće informacije:

...

- (c) dobitak ili gubitak koji su priznati u skladu s točkama 20. – 22., a ako nisu odvojeno iskazani u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, zasebnu stavku izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti u koju su dobitak ili gubitak uključeni;

...

Datum stupanja na snagu

...

- 44.N MSFI-jem 18, objavljenim u travnju 2024., izmijenjene su točke 2., 3., 5.A, 5.B, 13., 17., 26.A, 28., 33. – 36.A, 38., 39. i 41. i naslovi ispred točaka 31. i 38. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

Na kraju točke 44.A dodaje se bilješka.

- * IASB je u travnju 2024. objavio MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i kriterije iz MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* prenio u MSFI 18.

Na kraju točke 44.I dodaje se bilješka.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 te kriterije iz MRS-a 1 prenio u MSFI 18.

U točki 44.L dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

MSFI 6 *Istraživanje i procjena mineralnih resursa*

Mijenja se točka 6. Dodaje se točka 26.B.

Priznavanje imovine za istraživanje i procjenu

Privremeno izuzeće od točaka 11. i 12. MRS-a 8

6. Pri izradi svojih računovodstvenih politika subjekt koji priznaje imovinu za istraživanje i procjenu primjenjuje točku 10. MRS-a 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

...

Datum stupanja na snagu

...

- 26.B MSFI-jem 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* objavljenim u travnju 2024. izmijenjena je točka 6. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

U točki 26.A dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u travnju 2024. u objavi MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

MSFI 7 *Financijski instrumenti: objavljivanja*

Mijenjaju se točke 3., 8., 20., 21., 24.C, 24.E, 24.F, 24.G, B5, B7 i B46. Dodaju se točke 19.A – 19.B s pripadajućim podnaslovima i točka 44.KK.

Područje primjene

3. Svi subjekti dužni su primjenjivati ovaj Standard na sve vrste financijskih instrumenta, uz iznimku:
- ...
- (f) instrumenata koji se u skladu s točkama 16.A i 16.B ili točkama 16.C i 16.D MRS-a 32 klasificiraju kao vlasnički instrumenti. No, za te se instrumente nalažu objave informacija iz točaka 19.A – 19.B.
- ...

Važnost financijskih instrumenata za financijski položaj i uspješnost

...

Izveštaj o financijskom položaju

Kategorije financijske imovine i financijskih obveza

8. Knjigovodstvene vrijednosti svake od sljedećih kategorija, kako je navedeno u MSFI-ju 9, iskazuju se u izvještaju o financijskom položaju ili objavljuju u bilješkama:
- ...

Financijski instrumenti klasificirani kao vlasnički instrumenti u skladu s točkama 16.A – 16.B ili točkama 16.C – 16.D MRS-a 32

- 19.A Za financijske instrumente s opcijom prodaje koji su klasificirani kao vlasnički instrumenti u skladu s točkama 16.A – 16.B MRS-a 32, subjekt je dužan objaviti (ako već nije drugdje objavljeno):
- (a) sažete kvantitativne podatke o iznosu klasificiranom kao vlasnički instrument;
 - (b) svoje ciljeve, politike i postupke upravljanja svojom obvezom ponovne kupnje ili otkupa instrumenata na zahtjev imatelja instrumenata, uključujući sve promjene u odnosu na prethodno razdoblje;
 - (c) očekivane odljeve novca prilikom otkupa ili reotkupa te vrste financijskih instrumenata i
 - (d) informacije o načinu utvrđivanja novčanih odljeva prilikom otkupa ili ponovne kupnje.
- 19.B Ako je subjekt neki od sljedećih financijskih instrumenata reklasificirao iz financijskih obveza u kapital i obrnuto, dužan je objaviti iznos reklasifikacije iz svake i u svaku kategoriju (financijske obveze ili kapital), te vrijeme i razlog te reklasifikacije:
- (a) financijski instrument s opcijom prodaje klasificiran u vlasničke instrumente u skladu s točkama 16.A – 16.B MRS-a 32 ili
 - (b) instrument koji subjektu uvodi obvezu da drugoj strani isporuči razmjeran udio u neto imovini subjekta samo pri likvidaciji i klasificiran je u vlasničke instrumente u skladu s točkama 16.C – 16.D MRS-a 32.

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Stavke prihoda, rashoda, dobitaka ili gubitaka

20. Subjekt je dužan iskazati, podložno kriterijima iz MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima*, sljedeće stavke prihoda, rashoda, dobitaka ili gubitaka u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti ili ih objaviti u bilješkama:

...

Druge objave

Računovodstvene politike

21. U skladu s točkom 27.A MRS-a 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja* subjekt objavljuje značajne informacije o računovodstvenim politikama. Očekuje se da informacije o osnovici (ili osnovicama) za mjerenje financijskih instrumenata korištene pri sastavljanju financijskih izvještaja budu značajne informacije o računovodstvenim politikama.

Računovodstvo zaštite od rizika

...

Učinci računovodstva zaštite od rizika na financijski položaj i uspješnost

...

- 24.C Subjekt je dužan u tabličnom obliku objaviti sljedeće vrijednosti, i to odvojeno po kategorijama rizika za vrste zaštite od rizika, kako slijedi:

...

- (b) za zaštite novčanih tokova i neto ulaganja u inozemno poslovanje:

...

- iv. iznos koji je iz rezerve za zaštitu novčanih tokova od rizika ili rezerve za preračunavanje stranih valuta reklasificiran u dobit ili gubitak kao reklasifikacijsko usklađenje (vidjeti MSFI 18) (pri čemu se iznosi na koje se ranije primjenjivalo računovodstvo zaštite od rizika, ali u vezi s kojima se više ne očekuju budući novčani tokovi zaštićeni od rizika, razlikuju od prenesenih iznosa jer je zaštićena stavka utjecala na dobit ili gubitak);
- v. zasebnu stavku u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u koju je uključeno reklasifikacijsko usklađenje (vidjeti MSFI 18) i

...

- 24.E Subjekt je dužan objaviti usklađenje svake komponente kapitala i analizu ostale sveobuhvatne dobiti u skladu s MSFI-jem 18 na temelju kojih je moguće:

...

- 24.F Subjekt je dužan informacije koje se nalažu u točki 24.E navesti po kategorijama rizika. Raščlanjivanje po rizicima može se objaviti u bilješkama uz financijske izvještaje.

Mogućnost mjerenja izloženosti kreditnom riziku po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

- 24.G Ako je subjekt odredio da se financijski instrument ili njegov dio mjeri po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak jer za upravljanje kreditnim rizikom tog financijskog instrumenta koristi kreditnu izvedenicu, dužan je objaviti:

...

- (c) po prestanku mjerenja financijskog instrumenta ili njegova dijela po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, fer vrijednost tog financijskog instrumenta koja je postala nova knjigovodstvena vrijednost u skladu s točkom 6.7.4. MSFI-ja 9 i povezani nominalni iznos ili iznos glavnice (subjekt u sljedećim razdobljima ne treba objavljivati te informacije, osim radi usporedivih informacija u skladu s MSFI-jem 18).

...

Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

...

- 44.KK MSFI-jem 18, objavljenim u travnju 2024., izmijenjene su točke 3., 8., 20., 21., 24.C, 24.E, 24.F, 24.G, B5, B7 i B46, dodane su točke 19.A – 19.B s pripadajućim podnaslovima. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

...

Dodatak B Vodič za primjenu

Kategorije financijskih instrumenata i razina objavljivanja (točka 6.)

...

Druga objavljivanja – računovodstvene politike (točka 21.)

- B5 Točkom 21. nalaže se objavljivanje značajnih informacija o računovodstvenim politikama, koje bi trebale sadržavati informacije o osnovici (ili osnovicama) za mjerenje financijskih instrumenata korištene pri sastavljanju financijskih izvještaja. Takvo objavljivanje o financijskim instrumentima može uključivati:

...

Točkom 122. MRS-a 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja* subjektu se nalaže i da uz značajne informacije o računovodstvenim politikama ili druge bilješke objavi prosudbe, osim onih koje uključuju procjene, koje je poslovodstvo donijelo u postupku primjene računovodstvenih politika subjekta i koje najviše utječu na iznose priznate u financijskim izvještajima.

Vrsta i opseg rizika koji proizlaze iz financijskih instrumenata (točke 31. – 42.)

...

Kvantitativna objavljivanja (točka 34.)

- B7 Točkom 34. podtočkom (a) nalaže se objavljivanje sažetka kvantitativnih podataka o izloženost subjekta rizicima na temelju internih informacija ključnim rukovoditeljima subjekta. Ako primjenjuje nekoliko metoda za upravljanje izloženosti rizicima, subjekt je dužan objaviti informacije primjenom metode ili metoda kojima se dobivaju najrelevantnije i najpouzdanije informacije. U MRS-u 8 objašnjeni su izrazi relevantnost i pouzdanost.

...

Prestanak priznavanja (točke 42.C – 42.H)

...

Prijeboj financijske imovine i financijskih obveza (točke 13.A – 13.F)

...

Objavljivanje neto iznose iskazanih u izvještaju o financijskom položaju (točka 13.C podtočka (c))

...

- B46 Iznosi koji se objavljuju u skladu s točkom 13.C podtočkom (c) moraju biti usklađeni s iznosima pojedinačnih stavki iskazanih u izvještaju o financijskom položaju. Na primjer, ako subjekt u skladu s kriterijima iz MSFI-ja 18 agregira ili raščlanjuje iznose iskazane u pojedinačnim zasebnim stavkama financijskog izvještaja kad navodi iznose propisane u točki 13.C podtočki (c), dužan je te agregirane ili raščlanjene iznose povratno uskladiti s iznosima pojedinačnih zasebnih stavki iskazanih u izvještaju o financijskom položaju.

Na kraju točke 44.A dodaje se bilješka.

- * IASB je u travnju 2024. objavio MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i kriterije iz MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* prenio u MSFI 18.

Na kraju točke 44.C dodaje se bilješka.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 te kriterije iz MRS-a 1 prenio u MSFI 7 *Financijski instrumenti: objavljivanje*.

Na kraju točke 44.Q dodaje se bilješka.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 te kriterije iz MRS-a 1 prenio u MSFI 18.

U točki 44.AA dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

U točki 44.FF dodaje se bilješka nakon „MRS-a 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 promijenio naslov MRS-a 8.

Na kraju točke 44.II dodaje se bilješka.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 kriterije iz MRS-a 1 o objavi značajnih informacija o računovodstvenim politikama prenio u MRS 8.

MSFI 8 Poslovni segmenti

Mijenja se točka 23. i dodaje točka 36.D.

Objavljivanje

...

Informacije o dobiti ili gubitku, imovini i obvezama

23. Subjekt je dužan iskazati vrijednost dobiti ili gubitka svakog izvještajnog segmenta. Subjekt je dužan iskazati vrijednost ukupne imovine i ukupnih obveza svakog izvještajnog segmenta ako se takvi iznosi redovito dostavljaju glavnom donositelju poslovnih odluka. Subjekt je dužan o svakom izvještajnom segmentu objaviti i sljedeće informacije ako su konkretni iznosi uključeni u vrijednost dobiti ili gubitka segmenta, koje glavni donositelj odluka provjerava ili koji mu se inače redovito dostavljaju iako nisu uključeni u tu vrijednost dobiti ili gubitka segmenta:

...

- (f) značajne stavke prihoda i rashoda objavljene u skladu s točkom 42. MRS-a 18 *Prezentiranje financijskih izvještaja*;

...

Prijelazne odredbe i datum stupanja na snagu

...

- 36.D MSFI-jem 18, objavljenim u travnju 2024., izmijenjena je točka 23. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

Na kraju točke 36.A dodaje se bilješka.

- * IASB je u travnju 2024. objavio MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i kriterije iz MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* prenio u MSFI 18.

MSFI 9 *Financijski instrumenti*

Mijenjaju se točke 5.6.5., 5.6.7., 5.7.10., 6.5.11., 6.5.12., 6.5.14., 6.5.15., 6.7.2. i B4.1.2.A i dodaje točka 7.1.11.

Poglavlje 5. Mjerenje

...

5.6. Reklasifikacija financijske imovine

...

- 5.6.5. Ako subjekt reklasificira financijsku imovinu iz kategorije mjerenja po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit u kategoriju mjerenja po amortiziranom trošku, financijska imovina reklasificira se po njezinoj fer vrijednosti na datum reklasifikacije. Međutim, kumulativni dobitak ili gubitak prethodno priznati u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti brišu se iz kapitala i usklađuju s fer vrijednosti financijske imovine na datum reklasifikacije. Stoga se financijska imovina mjeri na datum reklasifikacije kao da je uvijek mjerena po amortiziranom trošku. To usklađenje utječe na ostalu sveobuhvatnu dobit, ali ne utječe na dobit ili gubitak pa stoga nije reklasifikacijsko usklađenje (vidjeti MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima*). Efektivna kamatna stopa i mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka ne usklađuju se zbog reklasifikacije. (Vidjeti točku B5.6.1.)

...

- 5.6.7. Ako subjekt reklasificira financijsku imovinu iz kategorije mjerenja po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit u kategoriju mjerenja po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, financijska imovina nastavlja se mjeriti po fer vrijednosti. Kumulativni dobitak ili gubitak prethodno priznati u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti reklasificiraju se iz kapitala u dobit ili gubitak kao reklasifikacijsko usklađenje (vidjeti MSFI 18) na datum reklasifikacije.

5.7. Dobici i gubici

...

Imovina koja se mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit

- 5.7.10. Dobitak ili gubitak po financijskoj imovini koja se mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit u skladu s točkom 4.1.2.A priznaju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, uz iznimku dobitaka ili gubitaka od umanjenja vrijednosti (vidjeti odjeljak 5.5.) i dobitaka i gubitaka od tečajnih razlika (vidjeti točke B5.7.2. – B5.7.2.A), sve do prestanka priznavanja financijske imovine ili njezine reklasifikacije. Ako se financijska imovina prestane priznavati, kumulativni dobitak ili gubitak prethodno priznati u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti reklasificiraju se iz kapitala u dobit ili gubitak kao reklasifikacijsko usklađenje (vidjeti MSFI 18). Ako se financijska imovina reklasificira iz kategorije mjerenja po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, subjekt obračunava kumulativni dobitak ili gubitak prethodno priznate u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u skladu s točkama 5.6.5. i 5.6.7. Kamate koje se izračunavaju primjenom metode efektivne kamate priznaju se u dobiti ili gubitku.

...

Poglavlje 6. Računovodstvo zaštite od rizika

...

6.5. Računovodstveno iskazivanje prihvatljivih odnosa zaštite od rizika

...

Zaštite novčanih tokova

- 6.5.11. Sve dok zaštita novčanog toka ispunjava kriterije prihvatljivosti iz točke 6.4.1., odnos zaštite iskazuje se kako slijedi:

...

- (d) iznos akumuliran u rezervi za zaštitu novčanog toka od rizika u skladu s podtočkom (a) iskazuje se kako slijedi:
- i. ako zaštićena predviđena transakcija naknadno dovede do priznavanja nefinancijske imovine ili nefinancijske obveze ili ako zaštićena predviđena transakcija za nefinancijsku imovinu ili nefinancijsku obvezu postane čvrsta obveza na koju se primjenjuje računovodstvo zaštite fer vrijednosti od rizika, subjekt taj iznos uklanja iz rezerve za zaštitu novčanog toka od rizika i izravno ga uključuje u početni trošak ili ostalu knjigovodstvenu vrijednost imovine ili obveze. To nije reklasifikacijsko usklađenje (vidjeti MSFI 18) te stoga ne utječe na ostalu sveobuhvatnu dobit;
 - ii. u slučaju zaštita novčanih tokova, osim onih iz alineje i., taj se iznos reklasificira iz rezerve za zaštitu novčanog toka od rizika u dobit ili gubitak kao reklasifikacijsko usklađenje (vidjeti MSFI 18) u istom razdoblju ili razdobljima u kojima očekivani budući novčani tokovi zaštićeni od rizika utječu na dobit ili gubitak (npr. u razdobljima u kojima se priznaje kamatni prihod ili rashod ili izvrši predviđena prodaja);
 - iii. međutim, ako je taj iznos gubitak i ako subjekt očekuje da gubitak u cijelosti ili djelomično neće biti nadoknađen u jednom ili više budućih razdoblja, iznos za koji se očekuje da neće biti nadoknađen odmah reklasificira u dobit ili gubitak kao reklasifikacijsko usklađenje (vidjeti MSFI 18).

- 6.5.12. Ako subjekt prestane obračunavati zaštitu novčanog toka od rizika (vidjeti točku 6.5.6. i točku 6.5.7. podtočku (b)), iznos akumuliran u rezervi za zaštitu novčanog toka od rizika u skladu s točkom 6.5.11. podtočkom (a) iskazuje kako slijedi:

...

- (b) ako se više ne očekuje ostvarenje budućih novčanih tokova zaštićenih od rizika, taj se iznos odmah reklasificira iz rezerve za zaštitu novčanog toka od rizika u dobit ili gubitak kao reklasifikacijsko usklađenje (vidjeti MSFI 18). I dalje se može očekivati ostvarenje budućeg novčanog toka zaštićenog od rizika čije ostvarenje više nije vrlo vjerojatno.

Zaštita neto ulaganja u inozemno poslovanje

...

- 6.5.14. Kumulativni dobitak ili gubitak po instrumentu zaštite od rizika koji su povezani s učinkovitim dijelom zaštite akumuliranim u rezervi za preračunavanje stranih valuta reklasificiraju se pri otuđenju ili djelomičnom otuđenju inozemnog poslovanja iz kapitala u dobit ili gubitak kao reklasifikacijsko usklađenje (vidjeti MSFI 18) u skladu s točkama 48. – 49. MRS-a 21.

Računovodstvo vremenske vrijednosti opcija

- 6.5.15. Ako subjekt odvaja intrinzičnu i vremensku vrijednost ugovora o opciji i određuje samo promjenu intrinzične vrijednosti opcije kao instrument zaštite od rizika (vidjeti točku 6.2.4. podtočku (a)), vremensku vrijednost opcije računovodstveno iskazuje kako slijedi (vidjeti točke B6.5.29. – B6.5.33.):

...

- (b) promjena fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije kojom se od rizika štiti zaštićena stavka povezana s transakcijom priznaje se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u mjeri u kojoj se odnosi na

zaštićenu stavku i akumulira se u posebnoj komponenti kapitala. Kumulativna promjena fer vrijednosti koja proizlazi iz vremenske vrijednosti opcije akumulirane u posebnoj komponenti kapitala („iznos”) iskazuje se kako slijedi:

- i. ako zaštićena stavka naknadno rezultira priznavanjem nefinancijske imovine ili nefinancijske obveze ili čvrste obveze za nefinancijsku imovinu ili nefinancijsku obvezu na koju se primjenjuje računovodstvo zaštite fer vrijednosti od rizika, subjekt taj iznos uklanja iz posebne komponente kapitala i izravno ga uključuje u početni trošak ili ostalu knjigovodstvenu vrijednost imovine ili obveze. To nije reklasifikacijsko usklađenje (vidjeti MSFI 18) te stoga ne utječe na ostalu sveobuhvatnu dobit;
 - ii. kod odnosa zaštite, osim onih iz alineje i., taj se iznos reklasificira iz posebne komponente kapitala u dobit ili gubitak kao reklasifikacijsko usklađenje (vidjeti MSFI 18) u istom razdoblju ili razdobljima u kojima očekivani budući novčani tokovi zaštićeni od rizika utječu na dobit ili gubitak (npr. kad se izvrši predviđena prodaja);
 - iii. međutim, ako se ne očekuje da će taj iznos u cijelosti ili djelomično biti nadoknađen u jednom ili više budućih razdoblja, iznos za koji se ne očekuje da će biti nadoknađen odmah se reklasificira u dobit ili gubitak kao reklasifikacijsko usklađenje (vidjeti MSFI 18);
- (c) promjena fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije kojom se od rizika štiti zaštićena stavka povezana s vremenskim razdobljem priznaje se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u mjeri u kojoj se odnosi na zaštićenu stavku i akumulira se u posebnoj komponenti kapitala. Vremenska vrijednost na datum određenja opcije kao instrumenta zaštite od rizika u mjeri u kojoj se odnosi na zaštićenu stavku sustavno se i smisleno amortizira tijekom razdoblja u kojem bi usklađenje za zaštitu od rizika intrinzične vrijednosti opcije moglo utjecati na dobit ili gubitak (ili ostalu sveobuhvatnu dobit ako je zaštićena stavka vlasnički instrument za koji je promjene fer vrijednosti subjekt odlučio iskazivati u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u skladu s točkom 5.7.5.). Stoga se u svakom izvještajnom razdoblju iznos amortizacije iz posebne komponente kapitala reklasificira u dobit ili gubitak kao reklasifikacijsko usklađenje (vidjeti MSFI 18). Međutim, ako se računovodstvo zaštite od rizika prestane primjenjivati na odnos zaštite koji uključuje promjenu intrinzične vrijednosti opcije kao instrumenta zaštite, neto iznos (tj. uključujući kumulativnu amortizaciju) akumuliran u posebnoj komponenti kapitala odmah se reklasificira u dobit ili gubitak kao reklasifikacijsko usklađenje (vidjeti MSFI 18).

...

6.7. Mogućnost mjerenja izloženosti kreditnom riziku po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

...

Računovodstvo izloženosti kreditnom riziku određenih po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

- 6.7.2. Ako je u skladu s točkom 6.7.1. određeno da se financijski instrument mjeri po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak nakon njegova početnog priznavanja ili ako prethodno nije bio priznat, svaka moguća razlika između knjigovodstvene vrijednosti i fer vrijednosti u trenutku određenja odmah se priznaje u dobiti ili gubitku. Za financijsku imovinu koja se mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit u skladu s točkom 4.1.2.A kumulativni dobitak ili gubitak prethodno priznati u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti odmah se reklasificiraju iz kapitala u dobit ili gubitak kao reklasifikacijsko usklađenje (vidjeti MSFI 18).

...

Poglavlje 7. Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

7.1. Datum stupanja na snagu

...

- 7.1.11. MSFI-jem 18, objavljenim u travnju 2024., izmijenjene su točke 5.6.5., 5.6.7., 5.7.10., 6.5.11., 6.5.12., 6.5.14., 6.5.15., 6.7.2. i B4.1.2.A. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

...

Dodatak B

Vodič za primjenu

...

Klasifikacija (poglavlje 4.)

Klasifikacija financijske imovine (odjeljak 4.1.)

Poslovni model subjekta za upravljanje financijskom imovinom

...

- B4.1.2.A Poslovni model subjekta odnosi se na način na koji subjekt upravlja svojom financijskom imovinom radi ostvarenja novčanih tokova. Odnosno, poslovni model subjekta određuje hoće li novčani tokovi nastati naplatom ugovornih novčanih tokova, prodajom financijske imovine ili i jednim i drugim. Stoga se to ne utvrđuje na temelju scenarija koje subjekt ne može razumno očekivati, kao što su „najgori mogući” scenarij ili „stresni” scenarij. Na primjer, ako subjekt očekuje da će određeni portfelj financijske imovine prodati samo u stresnom scenariju, taj scenarij ne utječe na njegovu ocjenu poslovnog modela za tu imovinu ako subjekt razumno očekuje da se takav scenarij neće ostvariti. Ako se novčani tokovi ostvare suprotno od očekivanja koja subjekt ima na datum ocjene poslovnog modela (npr. ako subjekt proda više ili manje financijske imovine nego što je očekivao pri klasifikaciji imovine), to ne uzrokuje pogrešku u financijskim izvještajima subjekta za ranija razdoblja (vidjeti MRS 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*) niti promjenu u klasifikaciji preostale financijske imovine koja se drži u tom poslovnom modelu (tj. imovine koju je subjekt priznao u ranijim razdobljima i koju još uvijek drži) sve dok subjekt razmatra sve bitne informacije dostupne u trenutku njegove ocjene poslovnog modela. Međutim, pri ocjeni poslovnog modela za novonastalu ili novonabavljenu financijsku imovinu subjekt mora uzeti u obzir informacije o načinu ostvarenja novčanih tokova u prošlosti, kao i sve druge relevantne informacije.

U točki 7.2.1. dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 <i>Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške</i> ”.

- * IASB je u travnju 2024. u objavi MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

MSFI 10 *Konsolidirani financijski izvještaji*

U točki C2 dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u travnju 2024. u objavi MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

MSFI 11 *Zajednički poslovi*

U točki C1B dodaje se bilješka nakon „MRS-a 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u travnju 2024. u objavi MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

MSFI 12 Objavljivanje udjela u drugim subjektima

Mijenja se točka B14. i dodaje se točka C1E.

Dodatak B Vodič za primjenu

...

Skraćene financijske informacije o društvima kćerima, zajedničkim pothvatima i pridruženim društvima (točke 12. i 21.)

...

- B14 Skraćene financijske informacije koje se objavljuju u skladu s točkama B12 i B13 sadržavaju iznose iskazane u financijskim izvještajima zajedničkog pothvata ili pridruženog društva sastavljenima u skladu s MSFI-jima (a ne udjele subjekta u tim iznosima). Subjekt koji svoje udjele u zajedničkom pothvatu ili pridruženom društvu obračunava metodom udjela dužan je:
- (a) iznose iskazane u financijskim izvještajima zajedničkog pothvata ili pridruženog društva sastavljenima u skladu s MSFI-jim uskladiti tako da se iskažu usklađenja koja je subjekt proveo primjenom metode udjela, kao što je usklađenje fer vrijednosti u vrijeme stjecanja i usklađenje za razlike u računovodstvenim politikama;
 - (b) uskladiti objavljene skraćene financijske informacije na knjigovodstvenu vrijednost svojeg udjela u zajedničkom pothvatu ili pridruženom društvu.

...

Dodatak C Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

...

- C1E MSFI-jem 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* objavljenim u travnju 2024. izmijenjena je točka B14. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

U točki C1D dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u travnju 2024. u objavi MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

MSFI 13 *Mjerenje fer vrijednosti*

Mijenja se točka 51. i dodaje točka C7.

Mjerenje

...

Primjena na financijsku imovinu i financijske obveze s pozicijama koje poništavaju tržišne rizike ili kreditni rizik druge ugovorne strane

...

51. Subjekt o primjeni iznimke iz točke 48. donosi odluku o računovodstvenoj politici u skladu s MRS-om 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*. Subjekt koji primjenjuje iznimku, dužan je tu računovodstvenu politiku, uključujući svoju politiku raspoređivanja usklađenja kupovne i prodajne cijene (vidjeti točke 53. – 55.) i kreditnih usklađenja (vidjeti točku 56.), ovisno o slučaju, primjenjivati dosljedno iz razdoblja u razdoblje za određeni portfelj.

...

Dodatak C

Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

...

- C7 MSFI-jem 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* objavljenim u travnju 2024. izmijenjena je točka 51. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

MSFI 15 *Prihodi na temelju ugovora s kupcima*

Mijenja se točka 43. i dodaje točka C1D.

Priznavanje

...

Ispunjenje obveza izvršenja

...

Mjerenje napretka u potpunom ispunjenju obveze izvršenja

...

Metode mjerenja napretka

...

43. Budući da se okolnosti s vremenom mijenjaju, subjekt je dužan ažurirati svoje mjerenje napretka kako bi prikazao moguće promjene ishoda obveze izvršenja. Te promjene u mjerenju napretka subjekta iskazuju se kao promjene računovodstvenih procjena u skladu s MRS-om 8, *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

...

Dodatak C

Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

Datum stupanja na snagu

...

- C1D MSFI-jem 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* objavljenim u travnju 2024. izmijenjena je točka 43. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

U točki C3 podtočki (a) dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u travnju 2024. u objavi MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

MRS 16 Najmovi

Mijenja se točka 49. i dodaje točka C1E.

Najmoprimac

...

Prezentiranje

...

49. Najmoprimac u dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti iskazuje kamatne rashode za obvezu po najmu odvojeno od iznosa amortizacije za imovinu s pravom korištenja. U točki 61. MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* subjektu se nalaže da u kategoriju financiranja u računu dobiti i gubitka klasificira kamatne rashode za obvezu po najmu, koje subjekt utvrđuje u skladu s točkom 36. podtočkom (a).

...

Dodatak C

Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

Datum stupanja na snagu

...

- C1E MSFI-jem 18, objavljenim u travnju 2024., izmijenjena je točka 49. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

U točki C5 podtočki (a) dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u travnju 2024. u objavi MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

MSFI 17 Ugovori o osiguranju

Mijenjaju se točke 91., 96., 103. i B129 i dodaje točka C2B.

Priznavanje i prezentiranje u izvještajima o financijskoj uspješnosti (točke B120 – B136)

...

Financijski prihodi ili rashodi od osiguranja (vidjeti točke B128 – B136)

...

91. Ako subjekt prenese skupinu ugovora o osiguranju ili prestane priznavati ugovor o osiguranju u skladu s točkom 77.:

- (a) u dobit ili gubitak klasificira kao reklasifikacijsko usklađenje (vidjeti MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima*) sve preostale iznose za skupinu (ili ugovor) koji su prethodno priznati u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti jer je subjekt odlučio primijeniti računovodstvenu politiku iz točke 88. podtočke (b);
- (b) u dobit ili gubitak ne klasificira kao reklasifikacijsko usklađenje (vidjeti MSFI 18) sve preostale iznose za skupinu (ili ugovor) koji su prethodno priznati u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti jer je subjekt odlučio primijeniti računovodstvenu politiku iz točke 89. podtočke (b).

...

Objavljivanje

...

96. U točkama 41. – 43. MSFI-ja 18 utvrđeni su kriteriji značajnosti i agregiranja i raščlanjivanja informacija. Primjeri obilježja koja mogu biti primjerena osnova za raščlanjivanje objavljenih informacija o ugovorima o osiguranju uključuju:

- (a) vrstu ugovora (npr. glavne linije proizvoda);
- (b) zemljopisno područje (npr. zemlja ili regija) ili
- (c) izvještajni segment, kako je definiran u MSFI-ju 8 *Poslovni segmenti*.

Objašnjenje priznatih iznosa

...

103. Subjekt u usklađenjima iz točke 100. zasebno iskazuje svaki od sljedećih iznosa koji se odnose na usluge, ovisno o slučaju:

...

- (c) komponente ulaganja isključene iz prihoda od osiguranja i rashode za uslugu osiguranja (zajedno s povratom premija, osim ako su povrati premija objavljeni kao dio novčanih tokova u razdoblju iz točke 105. podtočke (a) alineje i.).

...

Dodatak B

Vodič za primjenu

...

Financijski prihodi ili rashodi od osiguranja (točke 87. – 92.).

- ...
- B129 U točkama 88. – 89. subjektu se nalaže da u okviru računovodstvene politike odluči hoće li financijske prihode ili rashode od osiguranja za razdoblje raščlaniti na dobit ili gubitak i ostalu sveobuhvatnu dobit. Subjekt odabranu računovodstvenu politiku primjenjuje na portfelje ugovora o osiguranju. Pri procjeni primjerene računovodstvene politike za portfelj ugovora o osiguranju, u skladu s točkom 13. MRS-a 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*, subjekt za svaki portfelj razmatra imovinu koju drži i način njezina obračuna.
- ...

Dodatak C

Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

Datum stupanja na snagu

- ...
- C2B MSFI-jem 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* objavljenim u travnju 2024. izmijenjene su točke 91., 96., 103. i B129. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

U točki C3 podtočki (a) dodaje se bilješka nakon „MRS-a 8 <i>Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške</i> ”.

- * IASB je u travnju 2024. u objavi MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

MRS 2 Zalihe

Mijenja se točka 39. i dodaje točka 40.H.

Objavljivanje

- ...
39. Neki subjekti klasificiraju rashode po vrsti u kategoriju poslovanja u računu dobiti i gubitka tako da se dobiju iskazani iznosi koji nisu troškovi zaliha priznati kao rashod tijekom razdoblja. U tom slučaju subjekt iskazuje troškove priznate kao rashod za sirovine i potrošni materijal, primanja zaposlenih i druge troškove zajedno s iznosom neto promjene zaliha u razdoblju.

Datum stupanja na snagu

- ...
- 40.H MSFI-jem 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* objavljenim u travnju 2024. izmijenjena je točka 39. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

MRS 7 Izvještaj o novčanim tokovima

Mijenjaju se točke 6., 10., 12., 14., 16. – 18., 20., 31., 32., 35., 46. i 47. Dodaju se točke 33.A, 34.A – 34.D i 64. Brišu se točke 33. i 34.

Definicije

6. Sljedeći se pojmovi u ovom Standardu koriste u sljedećim značenjima:

...

Ulagačke aktivnosti stjecanje su i otuđenje dugotrajne imovine i drugih ulaganja koja nisu uključena u novčane ekvivalente i primitke od kamata i dividendi kako je opisano u točkama 34.A – 34.D.

...

Prezentiranje izvještaja o novčanim tokovima

10. U izvještaju o novčanim tokovima iskazuju se novčani tokovi tijekom razdoblja, klasificirani po poslovnim, ulagačkim i financijskim aktivnostima. Pri sastavljanju izvještaja o novčanim tokovima subjekt je dužan primijeniti ovaj Standard i opće kriterije za financijske izvještaje iz točaka 9. – 43. i 113. – 114. MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima*.

...

12. Jedna transakcija može obuhvaćati različito klasificirane novčane tokove.

Poslovne aktivnosti

...

14. Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti prvenstveno se ostvaruju iz glavnih prihodovno-proizvodnih djelatnosti subjekta. Stoga su uglavnom rezultat transakcija i drugih događaja koji se uzimaju u obzir pri određivanju dobiti ili gubitka. Primjeri novčanih tokova od poslovnih aktivnosti:

- (a) novčani primici od prodaje robe i pružanja usluga;
- (b) novčani primici od licenci, naknada, provizija i drugih prihoda;
- (c) novčane isplate dobavljačima za robu i usluge;
- (d) novčane isplate zaposlenicima i u ime zaposlenika;
- (e) [brisan]
- (f) novčane uplate ili povrati poreza na dobit, osim ako se mogu posebno povezati s financijskim i ulagačkim aktivnostima
- (g) novčani primici i plaćanja na temelju ugovora o trgovanju i
- (h) novčani primici od dividendi i kamata i plaćanja kamata kako je opisano u točkama 34.B – 34.D.

Neke transakcije, kao što je prodaja stavke postrojenja, mogu uzrokovati nastanak dobitka ili gubitka koji se uključuje u priznatu dobit ili gubitak. Novčani tokovi koji se odnose na takve transakcije jesu novčani tokovi od ulagačkih aktivnosti. Međutim, novčane isplate za proizvodnju ili stjecanje imovine namijenjene za iznajmljivanje drugima i za kasniju prodaju, kako je opisano u točki 68.A MRS-a 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema*, jesu novčani tokovi od poslovnih aktivnosti. Novčani primici od najma i kasnije prodaje takve imovine također su novčani tokovi od poslovnih aktivnosti.

...

Ulagачke aktivnosti

16. Odvojeno objavljivanje novčanih tokova koji proizlaze iz ulagačkih aktivnosti važno je jer novčani tokovi prikazuju razmjor izdataka za sredstva namijenjena za ostvarivanje budućih prihoda i novčanih tokova. Kao ulagačke aktivnosti mogu se klasificirati samo izdaci koji dovode do priznavanja imovine u izvještaju o financijskom položaju. Primjeri novčanih tokova koji proizlaze iz ulagačkih aktivnosti:
- (a) novčane isplate za stjecanje nekretnina, postrojenja i opreme, nematerijalne i druge dugotrajne imovine. Ta plaćanja uključuju plaćanja koja se odnose na kapitalizirane troškove razvoja i izgradnje nekretnine, postrojenja i opreme u vlastitoj izvedbi;
 - (b) novčani primici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme, nematerijalne i druge dugotrajne imovine;
 - (c) novčane isplate za stjecanje vlasničkih ili dužničkih instrumenata drugih subjekata, uključujući udjele u pridruženim društvima i zajedničkim pothvatima (osim plaćanja za takve instrumente koji se smatraju novčanim ekvivalentima ili su namijenjeni trgovanju);
 - (d) novčani primici od prodaje vlasničkih ili dužničkih instrumenata drugih subjekata, uključujući udjele u zajedničkim pothvatima (osim primitaka za takve instrumente koji se smatraju novčanim ekvivalentima ili su namijenjeni trgovanju);
 - (e) novčani predujmovi i zajmovi odobreni drugim osobama (osim predujmova i kredita od financijske institucije);
 - (f) novčani primici od otplate predujmova i zajmova odobrenih drugim osobama (osim predujmova i kredita od financijske institucije);
 - (g) novčane isplate na temelju budućnosnica, unaprijednih ugovora, ugovora o opciji i ugovora o zamjeni, osim ako su ti ugovori namijenjeni trgovanju ili ako su plaćanja klasificirana kao financijske aktivnosti;
 - (h) novčani primici na temelju budućnosnica, unaprijednih ugovora, ugovora o opciji i ugovora o zamjeni, osim ako su ti ugovori namijenjeni trgovanju ili ako su primici klasificirani kao financijske aktivnosti;
 - (i) novčani primici od kamata i dividendi kako je opisano u točkama 34.A – 34.D.

Ako se ugovor iskazuje kao zaštita od rizika za neku prepoznatljivu poziciju, novčani tokovi od tog ugovora klasificiraju se na isti način kao i novčani tokovi od pozicije koja se štiti od rizika.

Financijske aktivnosti

17. Odvojeno objavljivanje novčanih tokova koji proizlaze iz financijskih aktivnosti važno je jer je pružateljima kapitala subjektu korisno za predviđanje potraživanja iz budućih novčanih tokova. Primjeri novčanih tokova koji proizlaze iz financijskih aktivnosti:
- (a) novčani primici od izdavanja dionica ili drugih vlasničkih instrumenata;
 - (b) novčane isplate vlasnicima za stjecanje ili otkup dionica subjekta;
 - (c) novčani primici od izdavanja zadužnica, kredita, pozajmica, obveznica, hipotekarnih kredita i drugih kratkoročnih ili dugoročnih zaduženja;
 - (d) novčane otplate uzajmljenih iznosa;
 - (e) novčane isplate zajmoprimca za smanjenje nepodmirene obveze za najam;
 - (f) novčani primici od kamata i dividendi kako je opisano u točkama 34.A – 34.D i
 - (g) novčani primici od kamata kako je opisano u točkama 34.A – 34.D.

Izveštavanje o novčanim tokovima od poslovnih aktivnosti

18. Subjekt je dužan iskazati novčane tokove od poslovnih aktivnosti primjenom:
- (a) **izravne metode, prema kojoj se objavljuju glavne skupine bruto novčanih primitaka i bruto novčanih isplata ili**
 - (b) **neizravne metode, pri čemu se dobit ili gubitak iz poslovanja usklađuje za:**

- i. **učinke nenovčanih transakcija;**
- ii. **sva aktivna i pasivna vremenska razgraničenja prošlih ili budućih novčanih primitaka ili plaćanja iz poslovanja;**
- iii. **prihode ili rashode klasificirane u kategoriju poslovanja u računu dobiti i gubitka za koje su pripadajući novčani tokovi klasificirani kao novčani tokovi od ulagačkih ili financijskih aktivnosti i**
- iv. **novčane tokove od poslovnih aktivnosti za koje pripadajući novčani tokovi nisu klasificirani u kategoriju poslovanja u računu dobiti i gubitka.**

...

20. Primjenom neizravne metode, neto novčani tok od poslovnih aktivnosti utvrđuje se usklađenjem dobiti ili gubitka iz poslovanja za učinke:

- (a) promjena zaliha te potraživanja i obveza iz poslovanja tijekom razdoblja;
- (b) nenovčanih stavki, kao što su amortizacija, rezerviranja i neostvareni dobiti i gubici od tečajnih razlika, klasificiranih u kategoriju poslovanja;
- (c) prihode ili rashode klasificirane u kategoriju poslovanja u računu dobiti i gubitka za koje su novčani učinci ulagački ili financijski novčani tokovi i
- (d) novčane tokove iz poslovanja, kao što su porez na dobit (u skladu s točkom 35.), za koje odgovarajući prihodi ili rashodi nisu klasificirani u kategoriju poslovanja u računu dobiti i gubitka.

Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti može se iskazati i primjenom neizravne metode tako da se prikažu prihodi i rashodi klasificirani u kategoriju poslovanja u računu dobiti i gubitka, promjene zaliha te potraživanja i obveza iz poslovanja tijekom razdoblja i svi drugi novčani tokovi iz poslovanja za koje odgovarajući prihodi ili rashodi nisu klasificirani u kategoriju poslovanja.

...

Kamate i dividende

31. **Novčani tokovi od primljenih i isplaćenih kamata i dividendi iskazuju se odvojeno. Svaki se dosljedno klasificira iz razdoblja u razdoblje u skladu s točkama 32., 33.A i 34.A – 34.D.**

32. Ukupan iznos kamata plaćenih tijekom razdoblja uključuje se u izvještaj o novčanim tokovima neovisno o tome je li priznat rashod u dobiti ili gubitku ili je kapitaliziran u skladu s MRS-om 23 *Troškovi zaduživanja*.

33. [Brisano]

33.A Subjekt je dužan isplaćene dividende klasificirati kao novčane tokove od financijskih aktivnosti.

34. [Brisano]

34.A Subjekti, osim onih iz točke 34.B, dužni su klasificirati:

- (a) plaćene kamate (iz točke 32.) kao novčane tokove iz financijskih aktivnosti;
- (b) primljene kamate i dividende kao novčane tokove iz ulagačkih aktivnosti.

34.B Subjekt čija je glavna djelatnost ulaganje u imovinu ili financiranje klijenata (što se određuje u skladu sa točkama B30 – B41 MSFI-ja 18) dužan je odrediti kako će primljene dividende, primljene i plaćene kamate klasificirati u izvještaju o novčanim tokovima upućivanjem (u skladu s MSFI-jem 18) na način na koji klasificira prihod od dividendi, kamatne prihode i rashode u računu dobiti i gubitka. Subjekt ukupni iznos svakog od tih novčanih tokova klasificira u jednu kategoriju u izvještaju o novčanim tokovima (tj. kao poslovne, ulagačke ili financijske aktivnosti).

34.C Ako subjekt, u skladu s točkom 34.B, klasificira ukupni iznos prihoda od dividendi, kamatnog prihoda i rashoda u jednu kategoriju u računu dobiti i gubitka, dužan je u izvještaju o novčanim tokovima ukupni iznos primljenih dividendi, primljenih i plaćenih kamata klasificirati kao novčane tokove koji proizlaze iz pripadajućih aktivnosti. Na primjer, ako sve kamatne rashode klasificira u kategoriju financiranja u računu dobiti i gubitka, subjekt će sve svoje plaćane kamate klasificirati kao novčane tokove od financijskih aktivnosti.

34.D Od subjekta se može, u skladu s MSFI-jem 18, zatražiti da prihode od dividendi, kamatne prihode i rashode klasificira u nekoliko kategorija u računu dobiti i gubitka. U tom je slučaju subjekt, u skladu s točkom 34.B, dužan odabrati računovodstvenu politiku za klasifikaciju povezanih novčanih tokova u jednu od pridruženih

aktivnosti u izvještaju o novčanim tokovima. Na primjer, ako kamatne rashode klasificira u kategoriju poslovanja i kategoriju financiranja u računu dobiti i gubitka, subjekt će sve svoje plaćane kamate klasificirati u skladu sa svojom računovodstvenom politikom kao novčane tokove od poslovnih ili od financijskih aktivnosti.

Porezi na dobit

35. Novčani tokovi koji proizlaze iz poreza na dobit iskazuju se odvojeno i klasificiraju kao novčani tokovi od poslovnih aktivnosti, osim ako ih je moguće jasno povezati s financijskim i ulagačkim aktivnostima.

...

Komponente novca i novčanih ekvivalenata

46. Budući da u svijetu postoje razne prakse upravljanja novcem i razni bankovnih aranžmani, subjekt je radi usklađenosti s MRS-om 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja* dužan objaviti politiku na temelju koje određuje sastav novca i novčanih ekvivalenata.

47. Učinak bilo koje promjene politike određivanja komponenti novca i novčanih ekvivalenata, npr. promjena klasifikacije financijskih instrumenata koji su se ranije smatrali dijelom ulagačkog portfelja subjekta, iskazuje se u skladu s MRS-om 8.

...

Datum stupanja na snagu

64. MSFI-jem 18, objavljenim u travnju 2024., izmijenjene su točke 6., 10., 12., 14., 16. – 18., 20., 31., 32., 35., 46. i 47., dodane su točke 33.A i 34.A – 34.D i brisane su točke 33. i 34. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

Mijenja se bilješka uz naslov MRS-a 7.
--

- * IASB je u rujnu 2007. izmijenio naslov MRS-a 7 iz *Izvještaji o novčanim tokovima* u *Izvještaj o novčanim tokovima* nakon revizije MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* iz 2007. IASB je u travnju 2024. objavio MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i te kriterije iz MRS-a 1 prenio u MSFI 18.

MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške

Mijenja se naslov MRS-a 8.

MRS 8 Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

Mijenjaju se točke 1., 3., 5., 11. i 32. i briše se točka 2. Dodaju se točke 3.A, 6.A – 6.J, 6.K – 6.L, 6.M – 6.N, 27.A – 27.I i 31.A – 31.I, svaka s pripadajućim naslovom, i točka 54.J. Ispred točke 28. dodaje se i podnaslov. Točka 28. nije izmijenjena, ali se dodaje radi lakšeg snalaženja.

Cilj

1. Cilj je ovog Standarda povećati relevantnost i pouzdanost financijskih izvještaja subjekta te usporedivost tih financijskih izvještaja kroz različita razdoblja i s financijskim izvještajima drugih subjekata pa u tu se svrhu propisuje osnova za sastavljanje financijskih izvještaja koja uključuje:
 - (a) opća pitanja;
 - (b) kriterije za odabir, promjene i objavljivanje računovodstvenih politika i
 - (c) računovodstveni postupak i objavljivanje promjena u računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama te ispravke pogrešaka.
2. [Brisano]

Područje primjene

3. Ovaj se Standard primjenjuje pri određivanju osnove za sastavljanje financijskih izvještaja, što podrazumijeva odabir i primjenu računovodstvenih politika, obračun promjena računovodstvenih politika, promjene računovodstvenih procjena i ispravke pogrešaka iz prethodnog razdoblja.
- 3.A U MRS-u 34 *Financijsko izvještavanje za međurazdoblja* utvrđeni su kriteriji za prezentiranje i objavljivanje skraćenih financijskih izvještaja za međurazdoblja. Točke 6.A – 6.N ovog Standarda primjenjuju se i na takve skraćene financijske izvještaje za međurazdoblja.
- ...

Definicije

5. Sljedeći se pojmovi u ovom Standardu koriste u sljedećim značenjima:

...

Računovodstveni standardi MSFI koje objavljuje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde. Oni obuhvaćaju:

- (a) Međunarodne standarde financijskog izvještavanja;
- (b) Međunarodne računovodstvene standarde;
- (c) tumačenja Odbora IFRIC i
- (d) tumačenja Odbora SIC.

Računovodstveni standardi MSFI poznati su i kao Međunarodni standardi financijskog izvještavanja, MSFI, MSFI-ji i Standardi MSFI.

Značajne informacije definirane su u Dodatku A MSFI-ju 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima*. Izraz značajno u ovom se Standardu koristi u istom značenju.

...

Osnova za sastavljanje – opća pitanja

Fer prezentiranje i usklađenost s Računovodstvenim standardima MSFI

- 6.A Financijski izvještaji nepristrano prikazuju financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove subjekta. Fer prezentiranje podrazumijeva vjeran prikaz učinaka transakcija, drugih događaja i okolnosti u skladu s definicijama i kriterijima za priznavanje imovine, obveza, prihoda i rashoda iz *Koncepcijskog okvira za financijsko izvještavanje (Koncepcijski okvir)*. Pretpostavka je da se primjenom MSFI-ja, prema potrebi uz objave dodatnih informacija, postiže fer prezentiranje u financijskim izvještajima.
- 6.B Subjekti čiji su financijski izvještaji usklađeni s Računovodstvenim standardima MSFI dužni su u bilješkama navesti izričitu i bezrezervnu izjavu o usklađenosti. Subjekti ne smiju navesti da su financijski izvještaji usklađeni s Računovodstvenim standardima MSFI ako oni ne ispunjavaju sve kriterije iz tih standarda.
- 6.C Gotovo u svim slučajevima se fer prezentiranje postiže postupanjem u skladu s primjenjivim MSFI-jima. Za fer prezentiranje subjekt je dužan i:
 - (a) odabrati i primjenjivati računovodstvene politike u skladu s ovim Standardom. U ovom Standardu utvrđuje se hijerarhija službenih uputa koje posloводство razmatra ako ne postoji MSFI koji se posebno odnosi na neku stavku;
 - (b) prezentirati relevantne, pouzdane, usporedive i razumljive informacije, među ostalim o računovodstvenim politikama;
 - (c) objaviti dodatne informacije ako usklađenost s konkretnim kriterijima iz MSFI-ja nije dovoljna da se korisnicima omogući razumijevanje učinka pojedinih transakcija, drugih događaja i okolnosti na financijski položaj subjekta i njegovu financijsku uspješnost.
- 6.D Subjekti ne mogu neodgovarajuće računovodstvene politike ispraviti objavljivanjem primijenjenih računovodstvenih politika, bilješki ili materijala s obrazloženjima.
- 6.E U iznimno rijetkim slučajevima u kojima posloводство zaključi da bi usklađenost s određenim kriterijem iz nekog MSFI-ja obmanjivala do te mjere da bi to bilo u suprotnosti s ciljem financijskih izvještaja utvrđenim u *Koncepcijskom okviru*, subjekt je dužan odstupiti od tog kriterija kako je utvrđeno u točki 6.F ako relevantni regulatorni okvir nalaže ili ne zabranjuje takvo odstupanje.
- 6.F Ako subjekt odstupi od kriterija iz nekog MSFI-ja u skladu s točkom 6.E, dužan je objaviti:
 - (a) da je posloводство zaključilo da financijski izvještaji nepristrano prikazuju financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove subjekta;
 - (b) da je postupio u skladu s primjenjivim MSFI-jima, osim što je radi fer prezentiranja odstupio od određenog kriterija;
 - (c) naziv MSFI-ja od kojeg je odstupio, prirodu odstupanja, uključujući postupak koji se MSFI-jem nalaže, razlog zbog kojeg bi taj postupak u danim okolnostima obmanjivao do te mjere da bi to

- bilo u suprotnosti s ciljem financijskih izvještaja utvrđenim u *Koncepcijskom okviru* te primijenjeni postupak i
- (d) za svako prezentirano razdoblje, financijski učinak odstupanja na svaku stavku u financijskim izvještajima koja bi bila iskazana da se izvještavalo u skladu s tim kriterijem.
- 6.G Ako je subjekt u prethodnom razdoblju odstupio od kriterija iz nekog MSFI-ja i to odstupanje utječe na iznose priznate u financijskim izvještajima za tekuće razdoblje, dužan je objaviti informacije iz točke 6.F podtočaka (c) i (d).
- 6.H Točka 26.G primjenjuje se npr. ako je subjekt u prethodnom razdoblju odstupio od kriterija iz MSFI-ja o mjerenju imovine ili obveza i ako takvo odstupanje utječe na mjerenje promjena u imovini i obvezama priznatima u financijskim izvještajima za tekuće razdoblje.
- 6.I U iznimno rijetkim slučajevima u kojima poslovodstvo zaključi da bi usklađenost s određenim kriterijem iz nekog MSFI-ja obmanjivala do te mjere da bi to bilo u suprotnosti s ciljem financijskih izvještaja utvrđenim u *Koncepcijskom okviru*, ali se relevantnim regulatornim okvirom zabranjuje odstupanje od tog kriterija, subjekt u najvećoj mogućoj mjeri umanjuje uočene obmanjujuće aspekte usklađenosti tako da objavi:
- (a) naziv dotičnog MSFI-ja, prirodu kriterija i razlog zbog kojeg je poslovodstvo zaključilo da bi usklađenost s tim kriterijem u danim okolnostima bila do te mjere obmanjujuća da bi bila u suprotnosti s ciljem financijskih izvještaja utvrđenim u *Koncepcijskom okviru* i
- (b) za svako prezentirano razdoblje, usklađenja svake stavke financijskih izvještaja koje poslovodstvo smatra nužnima za fer prezentiranje.
- 6.J Za potrebe točaka 6.E – 6.I, informacija je u suprotnosti s ciljem financijskih izvještaja ako ne odražava vjerno transakcije, druge događaje i okolnosti za koje se smatra da ih odražava ili bi se moglo razumno očekivati da ih odražava i zato bi vjerojatno mogla utjecati na poslovne odluke korisnika financijskih izvještaja. Kad procjenjuje bi li postupanje u skladu s određenim kriterijem iz nekog MSFI-ja obmanjivalo do te mjere da bi to bilo u suprotnosti s ciljem financijskih izvještaja utvrđenim u *Koncepcijskom okviru*, poslovodstvo je dužno razmotriti:
- (a) zašto u konkretnim okolnostima nije postignut cilj financijskih izvještaja i
- (b) kako se okolnosti subjekta razlikuju od okolnosti drugih subjekata koji postupaju u skladu s tim kriterijem. Ako drugi subjekti u sličnim okolnostima postupaju u skladu s tim kriterijem, postoji oboriva pretpostavka da postupanje subjekta u skladu s tim kriterijem ne bi do te mjere obmanjivalo da bi to bilo u suprotnosti s ciljem financijskih izvještaja utvrđenim u *Koncepcijskom okviru*.

Vremenska neograničenost poslovanja

- 6.K Pri sastavljanju financijskih izvještaja poslovodstvo procjenjuje sposobnost subjekta za nastavak poslovanja u vremenski neograničenom razdoblju. Subjekt financijske izvještaje sastavlja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako poslovodstvo namjerava likvidirati subjekt ili prestati s poslovanjem ili ako nema drugih realnih mogućnosti nego da to učini. Ako je poslovodstvo pri procjeni svjesno značajne neizvjesnosti događaja ili okolnosti koji bi mogli dovesti u pitanje sposobnost subjekta za nastavak poslovanja u vremenski neograničenom razdoblju, subjekt je te neizvjesnosti dužan objaviti. Ako financijske izvještaje ne sastavlja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, subjekt je dužan tu činjenicu objaviti, zajedno s osnovom na kojoj je sastavio financijske izvještaje i razlogom zbog kojeg se smatra da neće nastaviti s poslovanjem u vremenski neograničenom razdoblju.
- 6.L Kad procjenjuje je li pretpostavka vremenske neograničenosti poslovanja primjerena, poslovodstvo u obzir uzima sve raspoložive informacije o budućnosti koje se među ostalim odnose na najmanje 12 mjeseci nakon kraja izvještajnog razdoblja. Razmjer razmatranja ovisi o činjenicama konkretnog slučaja. Ako je subjekt u prošlosti uspješno poslovao i može brzo pristupiti financijskim sredstvima, i bez podrobne se analize može zaključiti da je pretpostavka vremenske neograničenosti poslovanja primjerena. U drugim će slučajevima poslovodstvo možda trebati razmotriti razne čimbenike koji utječu na tekuću i očekivanu profitabilnost, planove otplate duga i moguće izvore zamjenskog financiranja prije negoli zaključi da je pretpostavka vremenske neograničenosti poslovanja primjerena.

Računovodstvena osnova nastanka događaja

- 6.M Subjekt svoje financijske izvještaje, osim informacija o novčanom toku, sastavlja prema računovodstvenoj osnovi nastanka događaja.
- 6.N Kad se primjenjuje računovodstvena osnova nastanka događaja, subjekt stavke priznaje kao imovinu, obveze, kapital, prihode i rashode (elementi financijskih izvještaja) kad one zadovoljavaju definiciju i kriterije za priznavanje tih elemenata iz *Koncepcijskog okvira*.

Računovodstvene politike

Odabir i primjena računovodstvenih politika

- ...
11. Pri donošenju prosudbe iz točke 10. posloводство je dužno sagledati i razmotriti primjenjivost sljedećih izvora silaznim redoslijedom:
- ...
- (b) definicije, kriterije priznavanja i koncepte mjerenja imovine, obveza, prihoda i rashoda iz *Koncepcijskog okvira*.
- ...

Objavljivanje

Objavljivanje odabira i primjene računovodstvenih politika

- 27.A Subjekt je dužan objaviti značajne informacije o računovodstvenoj politici (vidjeti točku 5.). Informacije o računovodstvenoj politici značajne su ako se, kad se razmatraju zajedno s drugim informacijama uključenima u financijske izvještaje subjekta, može razumno očekivati da će utjecati na odluke koje primarni korisnici financijskih izvještaja opće namjene donose na temelju tih financijskih izvještaja.
- 27.B Informacije o računovodstvenoj politici koje se odnose na beznačajne transakcije, druge događaje ili okolnosti beznačajne su i ne treba ih objavljivati. Informacije o računovodstvenoj politici ipak mogu biti značajne zbog prirode povezanih transakcija, drugih događaja ili okolnosti, čak i ako su iznosi beznačajni. Međutim, nisu sve informacije o računovodstvenoj politici koje se odnose na značajne transakcije, događaje ili okolnosti same po sebi značajne.
- 27.C Očekuje se da su informacije o računovodstvenoj politici značajne ako su korisnicima financijskih izvještaja subjekta potrebne da razumiju druge značajne informacije u financijskim izvještajima. Na primjer, subjekt će informacije o računovodstvenoj politici vjerojatno smatrati značajnima za svoje financijske izvještaje ako se te informacije odnose na značajne transakcije, druge događaje ili okolnosti i:
- (a) subjekt je za vrijeme izvještajnog razdoblja promijenio svoju računovodstvenu politiku i ta je promjena dovela do značajne promjene informacija u financijskim izvještajima;
 - (b) subjekt je računovodstvenu politiku odabrao na temelju jedne ili više opcija koje su dopuštene MSFI-jima – takva je situacija moguća ako subjekt odluči mjeriti ulaganja u nekretnine po povijesnom trošku umjesto po fer vrijednosti;
 - (c) računovodstvena politika izrađena je u skladu s ovim standardom jer ne postoji MSFI koji se konkretno primjenjuje;
 - (d) računovodstvena politika odnosi se na područje za koje je subjekt pri primjeni računovodstvene politike dužan donijeti bitne prosudbe ili pretpostavke i objaviti ih u skladu s točkama 27.G i 31.A. ili

- (e) računovodstvo potrebno za značajne transakcije, druge događaje ili okolnosti složeno je i korisnici finansijskih izvještaja subjekta inače ih ne bi razumjeli – takva je situacija moguća ako subjekt na kategoriju značajnih transakcija primjenjuje više od jednog MSFI-ja.
- 27.D Informacije o računovodstvenoj politici u kojima je naglasak na načinu na koji je subjekt kriterije iz MSFI-ja primijenio na svoje okolnosti donose informacije specifične za subjekt i korisnije su korisnicima finansijskih izvještaja od standardiziranih informacija ili informacija u kojima se samo ponavljaju ili sažimaju kriteriji iz MSFI-ja.
- 27.E Ako subjekt objavljuje beznačajne informacije o računovodstvenoj politici, takve informacije ne smiju prikrivati značajne informacije o računovodstvenoj politici.
- 27.F Zaključak subjekta o tome da su informacije o računovodstvenoj politici beznačajne ne utječe na s time povezane kriterije za objavljivanje utvrđene u drugim MSFI-jima.
- 27.G **Subjekt uz svoje značajne informacije o računovodstvenoj politici ili druge bilješke objavljuje koje je prosudbe, osim onih koje uključuju procjene (vidjeti točku 31.A), uprava donijela u postupku primjene računovodstvenih politika subjekta, a koje u najvećoj mjeri utječu na iznose priznate u finansijskim izvještajima.**
- 27.H U postupku primjene računovodstvenih politika subjekta posloводство donosi razne prosudbe, osim onih koje uključuju procjene, koje mogu znatno utjecati na iznose priznate u finansijskim izvještajima. Na primjer, posloводство donosi prosudbe pri utvrđivanju:
 - (a) kad se gotovo svi znatni rizici i koristi od vlasništva nad finansijskom imovinom, a u slučaju najmodavaca nad imovinom u najmu, prenose na druge subjekte;
 - (b) jesu li određene prodaje proizvoda u biti finansijski aranžmani i zato se njima ne ostvaruju prihodi i
 - (c) jesu li u skladu s ugovornim uvjetima finansijske imovine na određene datume ostvareni novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice.
- 27.I Objavljivanje nekih informacija u skladu s točkom 27.G nalaže se drugim MSFI-jima. Na primjer, MSFI-jem 12 *Objavljivanje udjela u drugim subjektima* nalaže se da subjekt objavi prosudbe na temelju kojih je utvrđuje ima li kontrolu nad drugim subjektom. MRS-om 40 *Ulaganja u nekretnine* nalaže se objavljivanje kriterija na temelju kojih subjekt razlikuje nekretnine za ulaganje od onih koje koristi vlasnik i onih namijenjenih za prodaju u okviru redovitog poslovanja, kad je klasifikacija nekretnina otežana.

Objavljivanje promjena u računovodstvenim politikama

- 28. Ako početna primjena MSFI-ja utječe na tekuće ili koje prethodno razdoblje, ako je mogla utjecati na to razdoblje, ali je neizvedivo odrediti iznos usklađenja, ili bi mogla utjecati na buduća razdoblja, subjekt je dužan objaviti:

...

Objavljivanje izvora neizvjesnosti procjena

- 31.A Subjekt je dužan objaviti informacije o svojim pretpostavkama za budućnost i drugim glavnim izvorima neizvjesnosti procjena na kraju izvještajnog razdoblja, za koje je vrlo vjerojatno da će rezultirati značajnim usklađenjem knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza u sljedećoj finansijskoj godini. O toj se imovini i obvezama u bilješkama objavljuju pojedinosti o:
 - (a) njihovoj vrsti i
 - (b) njihovoj knjigovodstvenoj vrijednosti na kraju izvještajnog razdoblja.
- 31.B Za utvrđivanje knjigovodstvenih vrijednosti neke imovine i obveza neophodno je procijeniti učinke neizvjesnih budućih događaja na tu imovinu i obveze na kraju izvještajnog razdoblja. Na primjer, ako nisu dostupne aktualne tržišne cijene, za mjerenje nadoknadivog iznosa skupina nekretnina, postrojenja i opreme, učinka tehnološke zastarjelosti zaliha, rezerviranja koja ovise o ishodu tekućih sudskih sporova te dugoročnih obveza za primanja zaposlenih, kao što su obveze za mirovine, neophodne su procjene budućeg stanja. Te procjene uključuju pretpostavke o stavkama kao što su usklađenje rizika s novčanim tokovima ili diskontnim stopama, buduće promjene plaća te buduće promjene cijena koje utječu na druge troškove.

- 31.C Pretpostavke i drugi izvori neizvjesnosti procjena koji se objavljuju u skladu s točkom 31.A odnose se na procjene koje od posloводства iziskuju najteže, najsubjektivnije i najsloženije prosudbe. Kako se povećava broj varijabli i pretpostavki koje utječu na mogući budući ishod neizvjesnosti, tako prosudbe postaju subjektivnije i složenije, zbog čega se obično povećavaju izgledi za posljedično značajno usklađenje knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza.
- 31.D Informacije iz točke 31.A ne objavljuju se za imovinu i obveze sa znatnim rizikom značajne promjene knjigovodstvenih vrijednosti u sljedećoj financijskoj godini ako su na kraju izvještajnog razdoblja mjereni po fer vrijednosti na temelju cijena koje za identičnu imovinu ili identičnu obvezu kotiraju na aktivnom tržištu. Te fer vrijednosti mogu se značajno promijeniti u sljedećoj financijskoj godini, ali te promjene neće proizići iz pretpostavki ili drugih izvora neizvjesnosti procjena na kraju izvještajnog razdoblja.
- 31.E Subjekt informacije iz točke 31.A objavljuje na način koji korisnicima financijskih izvještaja olakšava razumijevanje prosudbi posloводства o budućnosti i drugim izvorima neizvjesnosti procjena. Vrsta i opsežnost informacija ovise o vrstama pretpostavki i drugim okolnostima. Primjeri vrsta informacija koje subjekt objavljuje uključuju:
- (a) priroda pretpostavke ili druge neizvjesnosti procjene;
 - (b) osjetljivost knjigovodstvenih vrijednosti na metode, pretpostavke i procjene koje su osnova za njihov izračun, uključujući razloge za tu osjetljivost;
 - (c) očekivano razrješavanje neizvjesnosti i pregled razumno mogućih ishoda u sljedećoj financijskoj godini u vezi s knjigovodstvenim vrijednostima odnosno imovine i obveza i
 - (d) objašnjenje promjena prethodnih pretpostavki o toj imovini i obvezama ako se neizvjesnost ne razriješi.
- 31.F Ovim se Standardom ne nalaže da subjekt pri objavljivanju informacija iz točke 31.A objavljuje proračunske informacije ili predviđanja.
- 31.G Ponekad je na kraju izvještajnog razdoblja neizvedivo objaviti razmjer mogućih učinaka pretpostavke ili drugog izvora neizvjesnosti procjena. U takvim slučajevima subjekt objavljuje da je na temelju postojećih saznanja razumno moguće da bi zbog ishoda u sljedećoj poslovnoj godini koji se razlikuju od pretpostavke moglo biti neophodno značajno usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti imovine ili obveze na koju pretpostavka utječe. U svakom slučaju, subjekt objavljuje vrstu i knjigovodstvenu vrijednost imovine ili obveze (ili skupine imovine ili obveza) na koju pretpostavka utječe.
- 31.H Objavljivanje određenih prosudbi posloводства u postupku primjene računovodstvenih politika subjekta iz točke 27.G nije povezano s objavljivanjem izvora neizvjesnosti procjena iz točke 31.A.
- 31.I Objavljivanje nekih pretpostavki koje bi inače bile neophodne u skladu s točkom 31.A nalaže se i drugim MSFI-jima. Na primjer, MRS-om 37 *Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina* u određenim se okolnostima nalaže objavljivanje glavnih pretpostavki o budućim događajima koji utječu na kategorije rezerviranja. MSFI-jem 13 *Mjerenje fer vrijednosti* nalaže se objavljivanje značajnih pretpostavki (uključujući tehnike vrednovanja i ulazne podatke) koje subjekt primjenjuje prilikom mjerenja fer vrijednosti imovine i obveza koje se iskazuju po fer vrijednosti.

Računovodstvene procjene

32. Računovodstvenom politikom može biti propisano da se stavke u financijskim izvještajima mjere na način koji podrazumijeva nesigurnost mjerenja, odnosno da se te stavke mjere novčanim iznosima koji se ne mogu izravno utvrditi već se moraju procijeniti. U tom slučaju subjekt izrađuje računovodstvenu procjenu kako bi ostvario cilj utvrđen računovodstvenom politikom. Izrada računovodstvenih procjena uključuje primjenu prosudbi ili pretpostavki na temelju najnovijih, pouzdanih informacija. Primjeri računovodstvenih procjena uključuju:

...

- (c) fer vrijednost imovine ili obveze, u skladu s MSFI-jem 13;

...

- (e) rezerviranje za obveze iz jamstava, u skladu s MRS-om 37.

...

Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

...

- 54.J MSFI-jem 18, objavljenim u travnju 2024., izmijenjene su točke 1., 3., 5., 11. i 32., dodane su točke 3.A, 6.A – 6.N, 27.A – 27.I i 31.A – 31.I s pripadajućim naslovima i podnaslovima, dodan je podnaslov ispred točke 28. i brisana je točka 2. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

U definiciji *Međunarodnih standarda MSFI* u točki 5. brisana je bilješka.

Na kraju točke 54.H dodaje se bilješka.

- * IASB je u travnju 2024. objavio MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i definiciju izraza „značajno” iz MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* prenio u MSFI 18.

MRS 10 Događaji nakon izvještajnog razdoblja

Mijenjaju se točke 13. i 16. i dodaje točka 23.D.

Priznavanje i mjerenje

...

Dividende

...

13. Ako se dividende objave nakon izvještajnog razdoblja, ali prije odobrenja financijskih izvještaja za objavu, dividende se na kraju izvještajnog razdoblja ne priznaju kao obveza jer tada obveza ne postoji. Takve se dividende objavljuju u bilješkama u skladu s MSFI-jem 18 *Prezentiranje i objavljivanje financijskih izvještaja*.

Vremenska neograničenost poslovanja

...

16. U MRS-u 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja* navode se potrebne objave informacija ako
- (a) financijski izvještaji nisu sastavljeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja ili
 - (b) ako je poslovodstvo svjesno značajne neizvjesnosti događaja ili okolnosti koji bi mogli dovesti u pitanje sposobnost subjekta za nastavak poslovanja u vremenski neograničenom razdoblju. Događaji ili okolnosti koje je potrebno objaviti mogu nastati nakon izvještajnog razdoblja.

...

Datum stupanja na snagu

...

- 23.D MSFI-jem 18, objavljenim u travnju 2024., izmijenjene su točke 13. i 16. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

U točki 23.C dodaje se bilješka nakon „definicije izraza „značajno” u točki 7. MRS-a 1”.

- * IASB je u travnju 2024. objavio MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i definiciju izraza „značajno” iz MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* prenio u MSFI 18.

MRS 12 *Porezi na dobit*

Mijenjaju se točke 62.A, 77. (s pripadajućim podnaslovom), 78. (s pripadajućim podnaslovom) i 81. Dodaje se točka 98.N.

Priznavanje tekućeg i odgođenog poreza

...

Stavke koje se ne priznaju u dobiti ili gubitku

...

- 62.A Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja nalaže se ili dopušta odobrenje ili terećenje određenih stavki izravno u kapitalu. Primjeri takvih stavki su:
- (a) usklađenje početnog stanja zadržane dobiti zbog promjene računovodstvene politike koja se primjenjuje retroaktivno ili ispravka pogreške (vidjeti MRS 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*) i
 - (b) iznosi nastali pri početnom priznavanju komponente kapitala u složenom financijskom instrumentu (vidjeti točku 23.).

...

Prezentiranje

...

Porezni rashod

Porezni rashod (prihod) koji se odnosi na stavke priznate u dobiti i gubitku

77. Porezni rashod (prihod) koji se odnosi na stavke priznate u dobiti i gubitku iz neprekinutog poslovanja iskazuje se u kategoriji poreza na dobit u računu dobiti i gubitka.

...

Tečajne razlike od imovine i obveza u stranoj valuti koje proizlaze iz poreza na dobit

78. Tečajne razlike od imovine i obveza u stranoj valuti koje proizlaze iz poreza na dobit i priznaju se u dobiti ili gubitku u skladu s MRS-om 21 klasificiraju se u skladu s kriterijima iz točke 67. MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima*.

Objavljivanje

...

81. Odvojeno se objavljuje i sljedeće:

...

- (ab) iznos poreza na dobit koji se odnosi na svaku komponentu ostale sveobuhvatne dobiti (vidjeti točke 62. i 93. MSFI-ja 18);

...

- (h) za prekinuto poslovanje, porezni rashod koji se odnosi na:
- i. dobitak ili gubitak od prekinutog poslovanja i
 - ii. dobit ili gubitak od prekinutog poslovanja za razdoblje, zajedno s pripadajućim iznosima za svako prezentirano prethodno razdoblje;

...

Datum stupanja na snagu

...

- 98.N MSFI-jem 18, objavljenim u travnju 2024., izmijenjene su točke 62.A, 77. (s pripadajućim podnaslovom), 78. (s pripadajućim podnaslovom) i 81. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

Na kraju točke 92. dodaje se bilješka.

- * IASB je u travnju 2024. objavio MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i kriterije iz MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* prenio u MSFI 18.

Na kraju točke 98.B dodaje se bilješka.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 te kriterije iz MRS-a 1 prenio u MSFI 18.

U točki 98.H dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

MRS 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema*

Mijenja se točka 51. Dodaje se točka 81.O.

Mjerenje nakon priznavanja

...

Amortizacija

...

Amortizacijski iznos i razdoblje amortizacije

...

51. Ostatak vrijednosti i korisni vijek trajanja imovine preispituje se barem na kraju svake financijske godine, a ako se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjena ili promjene iskazuju se kao promjena računovodstvene procjene u skladu s MRS-om 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

...

Datum stupanja na snagu

...

- 81.O MSFI-jem 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* objavljenim u travnju 2024. izmijenjena je točka 51. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

Na kraju točke 81.B dodaje se bilješka.

- * IASB je u travnju 2024. objavio MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i kriterije iz MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* prenio u MSFI 18.

U točki 81.G dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

MRS 19 *Primanja zaposlenih*

Mijenjaju se točke 25., 134., 158. i 171. Dodaje se točka 180.
--

Kratkoročna primanja zaposlenih.

...

Objavljivanje

25. Iako se ovim Standardom ne nalaže posebno objavljivanje informacija o kratkoročnim primanjima zaposlenih, ono može biti propisano drugim MSFI-jima. Na primjer, MRS-om 24 nalaže se objavljivanje informacija o primanjima ključnih rukovoditelja. MSFI-jem 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* nalaže se objavljivanje troškova primanja zaposlenih.

...

Primanja nakon prestanka radnog odnosa: planovi definiranih primanja

...

Prezentiranje

...

Komponente troška definiranih primanja

134. U točki 120. propisuje se da subjekt trošak rada i neto kamate na neto obvezu (imovinu) za definirana primanja priznaje u dobiti ili gubitku. Ovim se Standardom ne utvrđuje na koji bi način subjekt trebao prezentirati trošak rada i neto kamate na neto obvezu (imovinu) za definirana primanja. Subjekt te komponente prezentira u skladu s MSFI-jem 18.

...

Druga dugoročna primanja zaposlenih

...

Objavljivanje

158. Iako se ovim Standardom ne nalaže posebno objavljivanje drugih dugoročnih primanja zaposlenih, takva objavljivanja mogu biti propisana drugim MSFI-jima. Na primjer, MRS-om 24 nalaže se objavljivanje informacija o primanjima ključnih rukovoditelja. MSFI-jem 18 nalaže se objavljivanje troška primanja zaposlenih.

Otpremnine

...

Objavljivanje

171. Iako se ovim Standardom ne nalaže posebno objavljivanje otpremnina, to može biti propisano drugim MSFI-jima. Na primjer, MRS-om 24 nalaže se objavljivanje informacija o primanjima ključnih rukovoditelja. MSFI-jem 18 nalaže se objavljivanje troška primanja zaposlenih.

Prijelazne odredbe i datum stupanja na snagu

...

180. MSFI-jem 18, objavljenim u travnju 2024., izmijenjene su točke 25., 134., 158. i 171. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

U točki 173. dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u travnju 2024. u objavi MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

U točki 175. dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 promijenio naslov MRS-a 8.

MRS 20 Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći

Mijenjaju se točke 16., 29. i 32. i dodaje se točka 49.

Državne potpore

- ...
16. U dobitnom pristupu od temeljne je važnosti da državne potpore treba sustavno priznavati u dobiti ili gubitku u razdobljima u kojima subjekt povezano troškove za koje je potpora namijenjena priznaje kao rashode. Priznavanje državnih potpora u dobiti ili gubitku na osnovi primitaka nije u skladu s računovodstvenom osnovom nastanka događaja (vidjeti MRS 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*) i prihvatljivo je samo ako ne postoji osnova za raspodjelu potpore na druga razdoblja, nego samo na ono u kojem je primljena.
- ...

Iskazivanje potpora za prihode

29. Potpore za prihode klasificiraju se i prezentiraju u računu dobiti i gubitka u skladu s kriterijima iz MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima*. Uključuju se u dobit ili gubitak kao prihod ili kao odbitak pri iskazivanju s time povezanog rashoda.
- ...

Otplata državnih potpora

32. Državna potpora koja dospijeva za otplatu obračunava se kao promjena računovodstvene procjene (vidjeti MRS 8). Otplata potpore za prihode najprije se odbija od neamortiziranog odgođenog potraživanja priznatog u vezi s potporom. U mjeri u kojoj premašuje takvo odgođeno potraživanje, ili ako ne postoji odgođeno potraživanje, otplata se odmah priznaje u dobit ili gubitak. Otplata potpore za imovinu priznaje se povećanjem knjigovodstvene vrijednosti imovine ili smanjenjem stanja odgođenog prihoda za iznos koji treba otplatiti. Kumulativna dodatna amortizacija koja bi da nema potpore do tog datuma bila priznata u dobiti ili gubitku priznaje se odmah u dobit ili gubitak.
- ...

Datum stupanja na snagu

...

49. MSFI-jem 18, objavljenim u travnju 2024., izmijenjene su točke 16., 29. i 32. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

Na kraju točke 42. dodaje se bilješka.

- * IASB je u travnju 2024. objavio MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i kriterije iz MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* prenio u MSFI 18.

Na kraju točke 46. dodaje se bilješka.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 te kriterije iz MRS-a 1 prenio u MSFI 18.

MRS 21 Učinci promjena tečaja stranih valuta

Mijenja se točka 48. i dodaje točka 60.N.

Primjena prezentacijske valute koja nije funkcijska valuta

...

Otuđenje ili djelomično otuđenje inozemnog poslovanja

48. Pri otuđenju inozemnog poslovanja, ukupni iznos tečajnih razlika koje se odnose na to inozemno poslovanje, priznate su u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti i akumulirane u zasebnoj komponenti kapitala, reklasificira se iz vlasničkog kapitala u dobit ili gubitak (kao reklasifikacijsko usklađenje) u trenutku priznavanja dobitka ili gubitka od otuđenja (vidjeti MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima*).

...

Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

...

- 60.N MSFI-jem 18, objavljenim u travnju 2024., izmijenjena je točka 48. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

U točki 60. dodaje se bilješka nakon „MRS-a 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u travnju 2024. u objavi MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

Na kraju točke 60.A dodaje se bilješka.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 te kriterije iz MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* prenio u MSFI 18.

Na kraju točke 60.H dodaje se bilješka.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 te kriterije iz MRS-a 1 prenio u MSFI 18.

MRS 24 Objavljivanja o povezanim osobama

Mijenja se točka 20. i dodaje točka 28.D.

Objavljivanja

Svi subjekti

- ...
20. Klasifikacija obveza i potraživanja iz odnosa s povezanim osobama po raznim kategorijama iz točke 19. proširenje je kriterija iz MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* za informacije koje se iskazuju u izvještaju o financijskom položaju ili objavljuju u bilješkama. Kategorije su proširene da bi se omogućila sveobuhvatnija analiza stavki s povezanim osobama i primjenjuju se na transakcije s povezanim osobama.
- ...

Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

- ...
- 28.D MSFI-jem 18, objavljenim u travnju 2024., izmijenjena je točka 20. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

MRS 25 Računovodstvo i izvještaji mirovinskih planova

Na kraju točke 38. dodaje se bilješka.
--

- * IASB je u travnju 2024. objavio MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i kriterije objavljivanja značajnih informacija o računovodstvenim politikama iz MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* prenio u MRS 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

MRS 27 Odvojeni financijski izvještaji

U točki 18.G dodaje se bilješka nakon „(u skladu s MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*)”.

- * IASB je u travnju 2024. u objavi MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

U točki 18.J dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 promijenio naslov MRS-a 8.

MRS 28 Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate

Mijenja se točka 10. i dodaje točka 45.L.

Metoda udjela

10. Metodom udjela se ulaganje u pridruženo društvo ili zajednički pothvat pri početnom priznavanju iskazuje po trošku, a njegova se knjigovodstvena vrijednost zatim povećava ili smanjuje da bi se iskazao udio ulagatelja u dobiti ili gubitku društva u koje se ulaže nakon datuma stjecanja. Ulagatelj u dobiti ili gubitku društva u koje se ulaže priznaje se u dobiti ili gubitku ulagatelja. Isplate udjela u dobiti primljene od društva u koje se ulaže umanjuju knjigovodstvenu vrijednost ulaganja. Usklađenja knjigovodstvene vrijednosti mogu biti nužna zbog promjena ulagateljeva razmjernog udjela u društvu u koje se ulaže koje proizlaze iz promjena ostale sveobuhvatne dobiti tog društva. Takve promjene uključuju i one koje proizlaze iz revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme te tečajnih razlika. Ulagatelj svoj udio u tim promjenama priznaje u svojoj ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (vidjeti MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima*).

...

Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

...

- 45.L MSFI-jem 18, objavljenim u travnju 2024., izmijenjena je točka 10. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

U točki 45.B dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u travnju 2024. u objavi MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

MRS 29 *Financijsko izvještavanje u hiperinflacijskim gospodarstvima*

Mijenjaju se točke 8. i 25. i dodaje se točka 42.

Prepravljanje financijskih izvještaja

- ...
8. Financijski izvještaji subjekta čija je funkcijska valuta valuta hiperinflacijskog gospodarstva, neovisno o tome sastavljaju li se prema načelu povijesnog ili tekućeg troška, iskazuju se primjenom mjerne jedinice koja vrijedi na kraju izvještajnog razdoblja. Odgovarajući iznosi za prethodno razdoblje propisani MSFI-jem 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i sve informacije o ranijim razdobljima također se iskazuju primjenom mjerne jedinice koja vrijedi na kraju izvještajnog razdoblja. U svrhu prezentiranja usporednih iznosa u različitoj izvještajnoj valuti primjenjuju se točka 42. podtočka (b) i točka 43. MRS-a 21 *Učinci promjena tečajeva stranih valuta*.
- ...

Financijski izvještaji prema načelu povijesnog troška

Izveštaj o financijskom položaju

- ...
25. Na kraju prvog razdoblja i u narednim razdobljima sve komponente vlasničkog kapitala prepravljaju se primjenom općeg indeksa cijena od početka razdoblja ili od datuma unosa, ovisno o tome koji je datum kasniji. Kretanja vlasničkog kapitala za razdoblje objavljuju se u skladu s MSFI-jem 18.
- ...

Datum stupanja na snagu

- ...
42. MSFI-jem 18, objavljenim u travnju 2024., izmijenjene su točke 8. i 25. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

MRS 32 *Financijski instrumenti: prezentiranje*

Mijenjaju se točke 34., 39. – 41. i AG29. i dodaje točka 97.U.

Prezentiranje

...

Trezorske dionice (vidjeti i točku AG36)

...

34. Iznos trezorskih dionica koje se drže iskazuje se odvojeno u izvještaju o financijskom položaju ili izvještaju o promjenama kapitala odnosno objavljuje u bilješkama, u skladu s MSFI-jem 18 *Prezentiranje financijskih izvještaja*. Ako vlastite vlasničke instrumente ponovno stekne od povezanih osoba, subjekt o tome objavljuje informacije u skladu s MRS-om 24 *Objavljivanje o povezanim osobama*.

Kamate, dividende, gubici i dobici (vidjeti i točku AG37)

...

39. Iznos transakcijskih troškova koji se obračunavaju kao odbitak od kapitala u određenom razdoblju iskazuje se u izvještaju o promjenama kapitala ili objavljuje u bilješkama u skladu s MSFI-jem 18.
40. Dividende klasificirane kao rashod mogu se u izvještaju ili izvještajima o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti iskazati zajedno s kamatama na ostale obveze ili objaviti u bilješkama kao zasebna stavka. Osim kriterija iz ovog Standarda, na objavljivanje kamata i dividenda primjenjuju se i kriteriji iz MSFI-ja 18 i MSFI-ja 7. Subjekt u određenim okolnostima, zbog razlika između kamata i dividendi koje se odnose npr. na mogućnost poreznog odbitka, može kamatne rashode iskazati odvojeno od rashoda za dividende u izvještaju ili izvještajima o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Porezni učinci objavljuju se u skladu s MRS-om 12.
41. Dobici i gubici povezani s promjenama knjigovodstvene vrijednosti financijske obveze priznaju se u dobiti ili gubitku kao prihod ili rashod čak i ako su povezani s instrumentom koji uključuje pravo na preostali udio u imovini subjekta u zamjenu za novac ili drugu financijsku imovinu (vidjeti točku 18. podtočku (b)). U skladu s MSFI-jem 18, subjekt svaki dobitak ili gubitak koji proizlaze iz ponovnog mjerenja takvog instrumenta iskazuje odvojeno u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti ako je to potrebno u svrhu korisnog strukturiranog sažetka njegovih prihoda i rashoda.

...

Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

...

- 97.U MSFI-jem 18, objavljenim u travnju 2024., izmijenjene su točke 34., 39. – 41. i AG29. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

...

Dodatak

Vodič za primjenu

MRS 32 *Financijski instrumenti: prezentiranje*

...

Prezentiranje

Obveze i kapital (točke 15. – 27.)

...

Tretman u konsolidiranim financijski izvještajima

- AG29. Subjekt u konsolidiranim financijskim izvještajima prezentira manjinske udjele, tj. udjele drugih osoba u kapitalu i prihodima svojih društava kćeri, u skladu s MSFI-jem 18 i MSFI-jem 10. Pri klasifikaciji financijskog instrumenta (ili neke njegove komponente) u konsolidiranim financijskim izvještajima, subjekt razmatra sve uvjete dogovorene između članova grupe i imatelja instrumenta kako bi utvrdio ima li grupa kao cjelina obvezu dati novac ili drugu financijsku imovinu za instrument ili ga namiriti na način koji bi doveo do klasifikacije instrumenta kao obveze. Ako društvo kći u grupi izda financijski instrument, a matično društvo ili drugi subjekt u grupi dogovori dodatne uvjete izravno s imateljem instrumenta (npr. jamstvo), grupa ne može imati pravo odlučivanja o raspodjeli ili otkupu. Iako društvo kći može primjereno klasificirati instrument u svojim financijskim izvještajima, bez obzira na te dodatne uvjete, razmatra se učinak drugih dogovora između članova grupe i imatelja instrumenta kako bi se osiguralo da konsolidirani financijski izvještaji odražavaju ugovore i transakcije koje je sklopila grupa kao cjelina. U slučaju postojanja takve obveze ili rezerviranja za namire, instrument (ili njegova komponenta na koju se ta obveza odnosi) se u konsolidiranim financijskim izvještajima klasificira kao financijska obveza.

Na kraju točke 96.A dodaje se bilješka.

- * IASB je u travnju 2024. objavio MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i te kriterije iz MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* prenio u MSFI 7 *Financijski instrumenti: objavljivanje*.

Na kraju točke 96.C dodaje se bilješka.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 te kriterije iz MRS-a 1 prenio u MSFI 17.

Na kraju točaka 97.A i 97.K dodaje se bilješka.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 te kriterije iz MRS-a 1 prenio u MSFI 18.

U točki 97.N dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

U točki 98. mijenja se bilješka na kraju rečenice.

- * U kolovozu 2005. IASB je sva objavljivanja o financijskim instrumentima prenio u MSFI 7.

MRS 33 Zarada po dionici

Mijenjaju se točke 4.A, 13. i 67.A – 68.A, brišu se točke 73. – 73.A i dodaju točke 73.B – 73.C i 74.F.

Područje primjene

- ...
- 4.A Ako subjekt u računu dobiti i gubitka iskaže stavke dobiti ili gubitka odvojeno od izvještaja u kojem se iskazuje sveobuhvatna dobit kako je opisano u točki 12. podtočki (b) MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima*, zaradu po dionici iskazuje samo u računu dobiti i gubitka.
- ...

Mjerenje

Osnovna zarada po dionici

- ...
- Zarada**
- ...
13. Sve stavke prihoda i rashoda koje se mogu pripisati imateljima redovnih dionica matičnog društva koje su priznate u razdoblju, uključujući porezne rashode i dividende na povlaštene dionice klasificirane kao obveze, uključuju se pri utvrđivanju dobiti ili gubitaka za razdoblje koji se mogu pripisati imateljima redovnih dionica matičnog društva (vidjeti MSFI 18).
- ...

Prezentiranje

- ...
- 67.A Ako subjekt u računu dobiti i gubitka iskaže stavke dobiti ili gubitka odvojeno od izvještaja u kojem se iskazuje sveobuhvatna dobit kako je opisano u točki 12. podtočki (b) MSFI-ja 18, osnovnu i razrijeđenu zaradu po dionici iskazuje, kako se nalaže u točkama 66. i 67., u računu dobiti i gubitka.
68. **Subjekt koji objavi prekinuto poslovanje dužan je u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti iskazati osnovni i razrijeđeni iznos po dionici za prekinuto poslovanje ili te informacije objaviti u bilješkama.**
- 68.A Ako subjekt u računu dobiti i gubitka iskaže stavke dobiti ili gubitka odvojeno od izvještaja u kojem se iskazuje sveobuhvatna dobit kako je opisano u točki 12. podtočki (b) MSFI-ja 18, osnovnu i razrijeđenu zaradu po dionici za prekinuto poslovanje iskazuje, kako se nalaže u točki 68., u računu dobiti i gubitka ili tu informaciju objavljuje u bilješkama.
- ...

Objavljivanje

- ...
73. [Brisano]

- 73.A [Brisano]
- 73.B Osim prezentiranja osnovne i razrijeđene zarade po dionici u skladu s ovim Standardom, subjekt može u bilješkama objaviti dodatne iznose po dionici i pritom pokazatelj uspješnosti primijeniti kao brojnik drugačiji od onoga koji se nalaže u točkama 12. – 18. i 33. – 35. Međutim, takav brojnik je iznos koji se može pripisati imateljima redovnih dionica matičnog društva za:
- (a) ukupni iznos ili međubroj iz točaka 69., 86. i 118. MSFI-ja 18 ili
 - (b) pokazatelj uspješnosti koji definira posloводство kako je definiran u točki 117. MSFI-ja 18.
- 73.C Ako u skladu s točkom 73.B objavi dodatni iznos po dionici, subjekt je dužan:
- (a) jednako istaknuto objaviti dodatne iznose osnovne i razrijeđene zarade po dionici;
 - (b) izračunati dodatni iznos po dionici koristeći ponderirani prosječni broj redovnih dionica koji se utvrđuje u skladu s ovim Standardom;
 - (c) dodatni iznos po dionici objaviti u bilješkama. Taj se podatak ne može iskazati u primarnim financijskim izvještajima;
 - (d) objaviti informacije propisane u točkama 121. – 125. MSFI-ja 18 za brojnike koji su pokazatelji uspješnosti koje definira posloводство.

Datum stupanja na snagu

- ...
- 74.F MSFI-jem 18, objavljenim u travnju 2024., izmijenjene su točke 4.A, 13. i 67.A – 68.A, dodane su točke 73. – 73.A i brisane točka 73.B – 73.C. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

Na kraju točke 74.A dodaje se bilješka.

- * IASB je u travnju 2024. objavio MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i kriterije iz MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* prenio u MSFI 18.

Na kraju točke 74.D dodaje se bilješka.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 te kriterije iz MRS-a 1 prenio u MSFI 18.

MRS 34 *Financijsko izvještavanje za međurazdoblja*

Izmijenjene su točke 1. – 5., 7. – 10., 11.A – 12., 19. (s pripadajućim naslovom), 20. i 24. i dodana je točka 16.A podtočka (m) i točka 61.

Područje primjene

1. Ovim se Standardom ne utvrđuje koji su subjekti dužni objavljivati financijske izvještaje za međurazdoblja, koliko često ni u kojem roku nakon završetka određenog međurazdoblja. Međutim, državna tijela, regulatorna tijela za vrijednosne papire, burze i stručne računovodstvene organizacije često propisuju da su subjekti čijim se dužničkim ili vlasničkim vrijednosnim papirima trguje na burzi dužni objavljivati financijske izvještaje za međurazdoblja. Ovaj se Standard primjenjuje ako je subjekt dužan ili odluči objavljivati financijske izvještaje za međurazdoblja u skladu s Računovodstvenim standardima MSFI. Komisija za međunarodne računovodstvene standarde preporuča subjektima čijim se vrijednosnim papirima trguje na burzi da sastavljaju financijske izvještaje za međurazdoblja u skladu s načelima priznavanja, mjerenja i objavljivanja iz ovog Standarda. Subjektima čijim se vrijednosnim papirima trguje na burzi osobito se preporuča:
 - (a) da sastavljaju financijske izvještaje za međurazdoblja barem na kraju prve polovine njihove financijske godine i
 - (b) da objavljuju financijske izvještaje za međurazdoblja najkasnije 60 dana nakon isteka određenog razdoblja.
2. Usklađenost s Računovodstvenim standardima MSFI ocjenjuje se zasebno za svaki financijski izvještaj, godišnji ili za međurazdoblja. Ako subjekt u određenoj financijskoj godini ne sastavi financijske izvještaje za međurazdoblja ili ako njegovi financijski izvještaji za međurazdoblja ne budu u skladu s ovim Standardom, to ne znači da godišnji financijski izvještaji subjekta nisu u skladu s Računovodstvenim standardima MSFI ako to oni po svemu drugome jesu.
3. Ako subjekt u svojem financijskom izvještaju za međurazdoblje navede da je usklađen s Računovodstvenim standardima MSFI, taj izvještaj mora ispunjavati sve kriterije iz ovog Standarda. U točki 19. nalaže se objavljivanje određenih informacija o tome.

Definicije

4. Sljedeći se pojmovi u ovom Standardu koriste u sljedećim značenjima:

...

Financijski izvještaj za međurazdoblje je financijski izvještaj koji sadržava potpun skup financijskih izvještaja (kako je navedeno u MSFI-ju 18 – *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* ili skup skraćenih financijskih izvještaja (kako je opisano u ovom Standardu) za određeno međurazdoblje).

Sadržaj financijskog izvještaja za međurazdoblje

5. U MSFI-ju 18 definirano je da potpuni skup financijskih izvještaja uključuje sljedeće komponente:
 - (a) izvještaj (ili izvještaje) o financijskoj uspješnosti u izvještajnom razdoblju;
 - (b) izvještaj o financijskom položaju na kraju izvještajnog razdoblja;
 - (c) izvještaj o promjenama kapitala u izvještajnom razdoblju;
 - (d) izvještaj o novčanim tokovima u izvještajnom razdoblju;
 - (e) bilješke za izvještajno razdoblje;
 - (ea) usporedive informacije za prethodno razdoblje kako je utvrđeno u točkama 31. – 32. MSFI-ja 18 i

- (f) izvještaj o financijskom položaju na početku prethodnog izvještajnog razdoblja ako se to nalaže u točki 37. MSFI-ja 18.

Subjekti za izvještaje mogu koristiti drugačije nazive od onih koji se koriste u ovom Standardu. Na primjer, subjekt može koristiti naziv „bilanca” umjesto „izvještaj o financijskom položaju”.

...

7. Ovim se Standardom subjektu ne zabranjuje niti ga se odvraća od toga da u svojem financijskom izvještaju za međurazdoblje objavi potpun skup financijskih izvještaja (kako je opisano u MSFI-ju 18) umjesto skraćenih financijskih izvještaja i odabranih bilješki s objašnjenjima. Subjektu se ne zabranjuje niti ga se odvraća od toga da u svoje skraćene financijske izvještaje za međurazdoblje uvrsti više od minimuma stavki ili bilješki s objašnjenjima utvrđenog ovim Standardom. Upute za priznavanje i mjerenje iz ovog Standarda primjenjuju se i na potpune financijske izvještaje za međurazdoblja, koji bi trebali sadržavati sve informacije čije se objavljivanje nalaže ovim Standardom (osobito objavljivanje odabranih bilješki iz točke 16.A), kao i drugim MSFI-jima.

Minimalne komponente financijskog izvještaja za međurazdoblje

8. **Financijski izvještaj za međurazdoblje uključuje najmanje sljedeće komponente:**
- (a) skraćeni izvještaj (ili skraćene izvještaje) o financijskoj uspješnosti;
 - (b) skraćeni izvještaj o financijskom položaju;
 - (c) skraćeni izvještaj o promjenama vlasničkog kapitala;
 - (d) skraćeni izvještaj o novčanim tokovima i
 - (e) odabrane bilješke s objašnjenjima.
- 8.A Ako subjekt u računu dobiti i gubitka iskaže stavke dobiti ili gubitka odvojeno od izvještaja u kojem se iskazuje sveobuhvatna dobit kako je opisano u točki 12. podtočki (b) MSFI-ja 18, prezentira skraćene informacije za međurazdoblje iz računa dobiti i gubitka.

Oblik i sadržaj financijskih izvještaja za međurazdoblja

9. Ako subjekt objavljuje potpun skup financijskih izvještaja kao svoj financijski izvještaj za međurazdoblje, oblik i sadržaj tih izvještaja mora ispunjavati zahtjeve iz MSFI-ja 18 koji se odnose na potpun skup financijskih izvještaja.
10. Ako subjekt objavi skup skraćenih financijskih izvještaja kao svoj financijski izvještaj za međurazdoblje, takvi skraćeni financijski izvještaji moraju sadržavati barem sve naslove i međuzbrojeve iz njegovih zadnjih godišnjih financijskih izvještaja i odabrane bilješke s objašnjenjima koje se nalažu ovim Standardom. Subjekt pri sastavljanju sažetih financijskih izvještaja primjenjuje ovaj Standard i kriterije iz točaka 41. – 45. MSFI-ja 18 te točaka 6.A – 6.N MRS-a 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*. Dodatne stavke ili bilješke uključuju se ako bi njihovo neobjavljivanje uzrokovalo pogrešno razumijevanje skraćenih financijskih izvještaja za međurazdoblja.
- ...
- 11.A Ako subjekt u računu dobiti i gubitka iskaže stavke dobiti ili gubitka odvojeno od izvještaja u kojem se iskazuje sveobuhvatna dobit kako je opisano u točki 12. podtočki (b) MSFI-ja 18, osnovnu i razrijeđenu zaradu po dionici iskazuje u računu dobiti i gubitka.
12. MSFI 18 sadržava upute o strukturi financijskih izvještaja. U ilustrativnim primjerima iz MSFI-ja 18 objašnjeni su mogući načini prezentiranja izvještaja o financijskom položaju, izvještaja o financijskoj uspješnosti i izvještaja o promjenama vlasničkog kapitala.
- ...

Druge objave

- 16.A Osim informacija o značajnim događajima i transakcijama u skladu s točkama 15. – 15.C, subjekt je u bilješkama uz svoje financijske izvještaje za međurazdoblja dužan objaviti sljedeće informacije ili drugdje u tom izvještaju. Sljedeće informacije objavljuju se u financijskim izvještajima za međurazdoblja ili se unakrsnim upućivanjem iz financijskih izvještaja za međurazdoblja uvrstavaju u

druge izvještaje (kao što su objašnjenja posloводства ili izvještaj o rizicima), koji su korisnicima financijskih izvještaja dostupni pod istim uvjetima i u isto vrijeme kao i financijski izvještaji. Ako korisnicima financijskih izvještaja informacije uvrštene unakrsnim upućivanjem nisu dostupne pod istim uvjetima i u isto vrijeme, financijski izvještaj za međurazdoblje nije potpun. Te se informacije obično objavljuju za određenu financijsku godinu do izvještajnog datuma:

...

- (m) objave informacija o pokazateljima uspješnosti koje definira posloводство koje se nalažu u točkama 121. – 125. MSFI-ja 18.

...

Objavljivanje usklađenosti s Računovodstvenim standardima MSFI

- 19. Ako je financijski izvještaj subjekta za međurazdoblje usklađen s ovim Standardom, subjekt je dužan tu činjenicu objaviti. Financijski izvještaj za međurazdoblje smatra se usklađenim s Računovodstvenim standardima MSFI samo ako ispunjava sve kriterije iz tih standarda.

Međurazdoblja za koja se nalaže prezentiranje financijskih izvještaja

- 20. Izvještaji za međurazdoblja uključuju (skraćene ili cjelovite) financijske izvještaje kako slijedi:

...

- (b) izvještaje o financijskoj uspješnosti za tekuće međurazdoblje i kumulativno za tekuću financijsku godinu do izvještajnog datuma, s usporednim izvještajima o financijskoj uspješnosti za usporediva međurazdoblja (tekuće i za godinu do izvještajnog datuma) za prethodnu financijsku godinu. Kako je dopušteno MSFI-jem 18, u izvještaju za međurazdoblje mogu se za svako razdoblje prezentirati izvještaji o financijskoj uspješnosti.

...

Značajnost

- ...
24. U MSFI-ju 18 definirane su značajne informacije i nalaže se odvojeno objavljivanje značajnih stavki, uključujući (npr.) prekinuto poslovanje, a u MRS-u 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja* nalaže se objavljivanje promjena računovodstvenih procjena, pogrešaka i promjena računovodstvenih politika. Ta dva standarda ne sadržavaju kvantificirane upute o značajnosti.
- ...

Datum stupanja na snagu

- ...
61. MSFI-jem 18, objavljenim u travnju 2024., izmijenjene su točke 1. – 5., 7. – 10., 11.A – 12., 19. (s pripadajućim naslovom), 20. i 24. i dodana je točka 16.A podtočka (m). Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18. Subjekt je u financijskim izvještajima za međurazdoblja u godini prve primjene MSFI-ja 18 dužan primijeniti točke C4 – C6 iz Dodatka C MSFI-ju 18.

Na kraju točke 47. dodaje se bilješka.

- * IASB je u travnju 2024. objavio MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i kriterije iz MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* prenio u MSFI 18.

Na kraju točaka 51. i 52. dodaje se bilješka.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 te kriterije iz MRS-a 1 prenio u MSFI 18.

U točki 52. dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

U točkama 53., 56. i 58. dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 promijenio naslov MRS-a 8.

Na kraju točke 59. dodaje se bilješka.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 definiciju izraza „značajno” iz MRS-a 1 prenio u MSFI 18.

Na kraju točke 60. dodaje se bilješka.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 kriterije iz MRS-a 1 o objavi značajnih informacija o računovodstvenim politikama prenio u MRS 8.

MRS 36 *Umanjenje vrijednosti imovine*

Na kraju točke 140.A dodaje se bilješka.
--

- * IASB je u travnju 2024. objavio MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i kriterije iz MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* prenio u MSFI 18.

MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina

Na kraju točke 104. dodaje se bilješka.

- * IASB je u travnju 2024. objavio MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i definiciju izraza „značajno” iz MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* prenio u MSFI 18.

MRS 38 Nematerijalna imovina

Mijenja se točka 102. i dodaje točka 130.N.

Nematerijalna imovina s određenim korisnim vijekom trajanja

...

Ostatak vrijednosti

...

102. Procjena ostatka vrijednosti imovine temelji se na iznosu koji se može nadoknaditi otuđenjem primjenom prevladavajućih cijena na datum procjene za prodaju slične imovine koja je dostigla kraj svojeg korisnoga vijeka trajanja i funkcionirala je u uvjetima koji su slični onima u kojima će se koristiti predmetna imovina. Ostatak vrijednosti preispituje se barem na kraju svake financijske godine. Promjena ostatka vrijednosti imovine računovodstveno se iskazuje kao promjena računovodstvene procjene u skladu s MRS-om 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

...

Prijelazne odredbe i datum stupanja na snagu

...

- 130.N MSFI-jem 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* objavljenim u travnju 2024. izmijenjena je točka 102. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

Na kraju točke 130.B dodaje se bilješka.

- * IASB je u travnju 2024. objavio MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i kriterije iz MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* prenio u MSFI 18.

MRS 40 *Ulaganja u nekretnine*

Mijenja se točka 31. i dodaje točka 85.I.

Mjerenje nakon priznavanja

Računovodstvena politika

- ...
31. U MRS-u 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja* navodi se da se računovodstvena politika dobrovoljno mijenja samo ako će ta promjena rezultirati pouzdanim i relevantnijim informacijama u financijskim izvještajima o učincima transakcija, drugih događaja ili okolnosti na financijski položaj, financijsku uspješnost ili novčane tokove subjekta. Malo je vjerojatno da će prelazak s modela fer vrijednosti na model troška rezultirati relevantnijim prezentiranjem.
- ...

Datum stupanja na snagu

- ...
- 85.I MSFI-jem 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* objavljenim u travnju 2024. izmijenjena je točka 31. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

Na kraju točke 85.A dodaje se bilješka.

- * IASB je u travnju 2024. objavio MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i kriterije iz MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* prenio u MSFI 18.

MRS 41 Poljoprivreda

Mijenjaju se točke 50. i 53. i dodaje se točka 66.

Objavljivanje

Općenito

- ...
50. Subjekt objavljuje usklađenje promjena knjigovodstvene vrijednosti biološke imovine od početka do kraja tekućeg razdoblja. To usklađenje uključuje:
- ...
53. Poljoprivredna je djelatnost često izložena klimatskim rizicima, rizicima od bolesti i drugim prirodnim rizicima. Ako zbog nekog događaja nastane značajna stavka prihoda ili rashoda, vrsta i iznos te stavke objavljuju se u skladu s MSFI-jem 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima*. Takvi događaji su npr. izbijanje zarazne bolesti, poplava, teška suša ili mraz i najezdu kukaca.
- ...

Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

- ...
66. MSFI-jem 18, objavljenim u travnju 2024., izmijenjene su točke 50. i 53. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

U točki 59. dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u travnju 2024. u objavi MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

IFRIC 1 *Promjene u postojećim rezerviranjima za zbrinjavanje, obnavljanje i sličnim obvezama*

Ispod naslova „Reference” mijenjaju se upućivanja na MRS 1 i MRS 8. Mijenjaju se točke 6. i 8. i dodaje točka 9.C.

Reference

- MRS 16 *Najmovi*
- MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima*
- MRS 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*
- MRS 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema* (kako je revidiran 2003.)
- MRS 23 *Troškovi zaduživanja*
- MRS 36 *Umanjenje vrijednosti imovine* (kako je revidiran 2004.)
- MRS 37 *Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina*
- ...

Službeno stajalište

- ...
6. Ako se povezana imovina mjeri primjenom modela revalorizacije:
- ...
- (d) U MSFI-ju 18 propisano je da se stavke ostale sveobuhvatne dobiti iskazuju kao zasebne stavke u izvještaju u kojem se iskazuje sveobuhvatna dobit. Radi ispunjenja tog kriterija, promjena revalorizacijske rezerve koja proizlazi iz promjene obveze odvojeno se određuje i iskazuje kao takva.
- ...
8. Periodično smanjenje diskonta priznaje se u dobiti ili gubitku kao kamatni rashod iz obveza osim onih koje proizlaze iz transakcija koje su samo pribavljanje financiranja u trenutku njegova nastanka i klasificira se, u skladu s točkom 16. MSFI-ja 18, u kategoriju financiranja u računu dobiti i gubitka. Kapitalizacija u skladu s MRS-om 23 nije dopuštena.

Datum stupanja na snagu

- ...
- 9.C MSFI-jem 18, objavljenim u travnju 2024., izmijenjene su točke 6. i 8. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.
- ...

Na kraju točke 9.A dodaje se bilješka.

- * IASB je u travnju 2024. objavio MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i kriterije iz MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* prenio u MSFI 18.

Mijenja se bilješka na kraju točke 10.

- * IASB je u objavi MSFI-ja 18 promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

IFRIC 2 *Udjeli članova u združnim subjektima i slični instrumenti*

U točki 17. dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u travnju 2024. u objavi MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

IFRIC 5 Prava na udjele u fondovima za zbrinjavanje, obnavljanje i sanaciju okoliša

Ispod naslova „Reference” mijenja se upućivanje na MRS 8.

Reference

- MSFI 9 *Financijski instrumenti*
- MSFI 10 *Konsolidirani financijski izvještaji*
- MSFI 11 *Zajednički poslovi*
- MRS 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*
- MRS 28 *Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate*
- MRS 37 *Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina*

IFRIC 6 Obveze koje proizlaze iz sudjelovanja na specifičnom tržištu – otpad električne i elektroničke opreme

Ispod naslova „Reference” mijenja se upućivanje na MRS 8.

Reference

- MRS 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*
- MRS 37 *Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina*

IFRIC 12 *Ugovori o koncesijama za usluge*

Ispod naslova „Reference” mijenja se upućivanje na MRS 8.

Reference

- *Okvir za sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja*
- MSFI 1 *Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja*
- MSFI 7 *Financijski instrumenti: Objavljivanja*
- MSFI 9 *Financijski instrumenti*
- MSFI 15 *Prihodi na temelju ugovora s kupcima*
- MRS 16 *Najmovi*
- MRS 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*
- MRS 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema*
- MRS 20 *Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći*
- MRS 23 *Troškovi zaduživanja*
- MRS 32 *Financijski instrumenti: prezentiranje*
- MRS 36 *Umanjenje vrijednosti imovine*
- MRS 37 *Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina*
- MRS 38 *Nematerijalna imovina*
- SIC- 29 *Sporazumi o koncesijama za usluge: objavljivanja*

IFRIC 14 MRS 19 – Ograničenje imovine planova definiranih primanja, minimalna potrebna financijska sredstva i njihova interakcija

Ispod naslova „Reference” mijenjaju se upućivanja na MRS 1 i MRS 8. Mijenja se točka 10. i dodaje točka 27.D.

Reference

- MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima*
- MRS 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*
- MRS 19 *Primanja zaposlenih* (kako je izmijenjen 2011.)
- MRS 37 *Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina*
- ...

Službeno stajalište

Raspoloživost povrata sredstava ili smanjenja budućih doprinosa

- ...
10. U skladu s MRS-om 8, subjekt je dužan objaviti informacije o glavnim izvorima neizvjesnosti procjena na kraju izvještajnog razdoblja koji nose značajan rizik materijalnog usklađenja knjigovodstvene vrijednosti neto imovine ili obveze priznate u izvještaju o financijskom položaju. To može uključivati objavljivanje ograničenja tekuće realizacije viška ili objavljivanje osnovice na temelju koje je određen iznos raspoložive ekonomske koristi.
- ...

Datum stupanja na snagu

- ...
- 27.D MSFI-jem 18, objavljenim u travnju 2024., izmijenjena je točka 10. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

Na kraju točke 27.A dodaje se bilješka.

- * IASB je u travnju 2024. objavio MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i kriterije iz MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* prenio u MSFI 18.

IFRIC 16 *Zaštita neto ulaganja u inozemno poslovanje*

Ispod naslova „Reference” mijenja se upućivanje na MRS 8.

Reference

- MSFI 9 *Financijski instrumenti*
- MRS 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*
- MRS 21 *Učinci promjena tečaja stranih valuta*

IFRIC 17 *Raspodjela nenovčane imovine vlasnicima*

Ispod naslova „Reference” mijenja se upućivanje na MRS 1. Mijenja se točka 2. i dodaje točka 21.

Reference

- MSFI 3 *Poslovne kombinacije* (kako je revidiran 2008.)
- MSFI 5 *Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prekinuto poslovanje*
- MSFI-jem 7 *Financijski instrumenti: objavljivanja*
- MSFI 10 *Konsolidirani financijski izvještaji*
- MSFI 13 *Mjerenje fer vrijednosti*
- MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima*
- MRS 10 *Događaji nakon izvještajnog razdoblja*
- ...

Kontekst

- ...
2. Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (MSFI-ji) ne sadržavaju uputu o tome kako bi subjekt trebao mjeriti raspodjele dobiti svojim vlasnicima (koje se uobičajeno nazivaju dividende). U skladu s MSFI-jem 18, subjekt je dužan pojedinosti o dividendama koje se priznaju kao raspodjele dobiti vlasnicima iskazati u izvještaju o promjenama kapitala ili ih objaviti u bilješkama.
- ...

Datum stupanja na snagu

- ...
21. MSFI-jem 18, objavljenim u travnju 2024., izmijenjena je točka 2. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

U točki 1. briše se bilješka nakon riječi „vlasnicima”.

IFRIC 19 *Podmirenje financijskih obveza vlasničkim instrumentima*

Ispod naslova „Reference” mijenjaju se upućivanja na MRS 1 i MRS 8. Mijenja se točka 11. i dodaje točka 18.

Reference

- *Okvir za sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja*
- *MSFI 2 Plaćanje na temelju dionica*
- *MSFI 3 Poslovne kombinacije*
- *MSFI 9 Financijski instrumenti*
- *MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti*
- *MSFI 18 Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima*
- *MRS 8 Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*
- *MRS 32 Financijski instrumenti: prezentiranje*

...

Službeno stajalište

...

11. Subjekt dobitak ili gubitak koji su priznati u skladu s točkama 9. i 10. iskazuje kao zasebnu stavku u dobiti ili gubitku ili objavljuje u bilješkama.

Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

...

18. MSFI-jem 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* objavljenim u travnju 2024. izmijenjena je točka 11. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

IFRIC 20 *Troškovi uklanjanja jalovine u fazi proizvodnje površinskog kopa*

Ispod naslova „Reference” mijenja se upućivanje na MRS 1.

Reference

- *Koncepcijski okvir za financijsko izvještavanje*
- MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima*
- MRS 2 *Zalihe*
- MRS 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema*
- MRS 38 *Nematerijalna imovina*

IFRIC 21 *Pristojbe*

Ispod naslova „Reference” mijenjaju se upućivanja na MRS 1 i MRS 8.

Reference

- MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima*
- MRS 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*
- MRS 12 *Porezi na dobit*
- MRS 20 *Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći*
- MRS 24 *Objavljivanja o povezanim osobama*
- MRS 34 *Financijsko izvještavanje za međurazdoblja*
- MRS 37 *Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina*
- IFRIC 6 *Obveze koje proizlaze iz sudjelovanja na specifičnom tržištu – otpad električne i elektroničke opreme*

U točki A2 dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u travnju 2024. u objavi MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

IFRIC 22 *Transakcije u stranoj valuti i predujmovi*

Ispod naslova „Reference” mijenja se upućivanje na MRS 8.

Reference

- *Koncepcijski okvir za financijsko izvještavanje*
- MRS 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*
- MRS 21 *Učinci promjena tečaja stranih valuta*

U točki A2 dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

- * IASB je u travnju 2024. u objavi MSFI-ja 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.

IFRIC 23 Neizvjesnost tretmana poreza na dobit

Ispod naslova „Reference” mijenjaju se upućivanja na MRS 1 i MRS 8. Mijenjaju se točke 14. i A4 i dodaje točka B1A.

Reference

- MRS 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*
- MRS 10 *Događaji nakon izvještajnog razdoblja*
- MRS 12 *Porezi na dobit*
- ...

Službeno stajalište

...

Promjene činjenica i okolnosti

...

14. Subjekt učinak promjene činjenica i okolnosti ili novih informacija iskazuje kao promjenu računovodstvene procjene u skladu s MRS-om 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*. Subjekt je dužan primijeniti MRS 10 *Događaji nakon izvještajnog razdoblja* kako bi utvrdio je li promjena nastala nakon izvještajnog razdoblja događaj koji nalaže usklađenje ili događaj koji ne nalaže usklađenje.

...

Dodatak A Vodič za primjenu

Objavljivanje

- A4 Ako su tretmani poreza na dobit neizvjesni, subjekt je dužan odlučiti hoće li objaviti:
- (a) prosudbe na temelju kojih su određeni oporeziva dobit (porezni gubitak), porezne osnovice, neiskorišteni porezni gubici, neiskorištene porezne olakšice i porezne stope, u skladu s točkom 27.G MRS-a 8 i
 - (b) informacije o pretpostavkama i procjenama na temelju kojih su određeni oporeziva dobit (porezni gubitak), porezne osnovice, neiskorišteni porezni gubici, neiskorištene porezne olakšice i porezne stope u skladu s točkama 31.A – 31.E MRS-a 8.
 - ...

Dodatak B

Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

Datum stupanja na snagu

- ...
- B1A MSFI-jem 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* objavljenim u travnju 2024. izmijenjene su točke 14. i A4. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

SIC-7 Uvođenje eura

Ispod naslova „Reference” mijenjaju se upućivanja na MRS 1 i MRS 8.

Reference

- MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima*
- MRS 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*
- MRS 10 *Događaji nakon izvještajnog razdoblja*
- MRS 21 *Učinci promjena tečajeva stranih valuta* (kako je revidiran 2003.)
- MRS 27 *Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji* (kako je izmijenjen 2008.)

Ispod naslova „Stupanje na snagu”, dodaje se bilješka na kraju drugog odlomka.

- * IASB je u travnju 2024. objavio MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i kriterije iz MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* prenio u MSFI 18.

SIC- 10 Državna pomoć – bez određene povezanosti s poslovnim aktivnostima

Ispod naslova „Reference” mijenja se upućivanje na MRS 8.

Reference

- MRS 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*
- MRS 20 *Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći*

SIC-25 Porezi na dobit – promjene poreznog statusa subjekta ili njegovih članova

Ispod naslova „Reference” mijenjaju se upućivanja na MRS 1 i MRS 8.

Reference

- MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima*
- MRS 8 *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*
- MRS 12 *Porezi na dobit*

Ispod naslova „Stupanje na snagu”, dodaje se bilješka na kraju drugog odlomka.

- * IASB je u travnju 2024. objavio MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i kriterije iz MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* prenio u MSFI 18.

SIC- 29 Sporazumi o koncesijama za usluge: objavljivanja

Ispod naslova „Reference” mijenja se upućivanje na MRS 1.

Reference

- MRS 16 *Najmovi*
- MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima*
- MRS 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema* (kako je revidiran 2003.)
- MRS 37 *Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina*
- MRS 38 *Nematerijalna imovina* (kako je revidiran 2004.)
- IFRIC 12 *Ugovori o koncesijama za usluge*

SIC-32 Nematerijalna imovina – troškovi internetskih stranica

Ispod naslova „Reference” mijenja se upućivanje na MRS 1. Mijenja se točka 5. Ispod naslova „Stupanje na snagu”, nakon zadnjeg odlomka dodaje se nenumerirana točka.

Reference

- MSFI 3 *Poslovne kombinacije*
- MSFI 15 *Prihodi na temelju ugovora s kupcima*
- MRS 16 *Najmovi*
- MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima*
- MRS 2 *Zalihe* (kako je revidiran 2003.)
- MRS 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema* (kako je revidiran 2003.)
- MRS 36 *Umanjenje vrijednosti imovine* (kako je revidiran 2004.)
- MRS 38 *Nematerijalna imovina* (kako je revidiran 2004.)

...

Pitanje

- ...
5. Ovo se tumačenje ne primjenjuje na izdatke za kupnju, razvoj i korištenje hardvera (npr. poslužitelji, pričuveni poslužitelji, produkcijski poslužitelji i internetski priključci) za internetske stranice. Ti se izdaci računovodstveno iskazuju u skladu s MRS-om 16. Osim toga, izdaci subjekta za usluge smještaja internetskih stranica priznaju se kao rashod u skladu s točkom 46. MSFI-ja 18 i dokumentom *Koncepcijski okvir za financijsko izvještavanje* po primitku usluga.

...

Datum stupanja na snagu

...

Dokumentom *Izmjene upućivanja na Koncepcijski okvir u Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja*, objavljenim 2018., izmijenjena je točka 5. Subjekt tu izmjenu primjenjuje na godišnja razdoblja koja su započela 1. siječnja 2020. ili nakon tog datuma. Ranija primjena dopuštena je ako subjekt u isto vrijeme primjenjuje sve druge izmjene uvedene dokumentom *Izmjene upućivanja na Koncepcijski okvir u Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja*. Subjekt izmjenu tumačenja SIC- 32 primjenjuje retroaktivno u skladu s MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*. Međutim, utvrdi li da je retroaktivna primjena neizvediva ili da bi uzrokovala neopravdane troškove ili napor, subjekt izmjenu tumačenja SIC- 32 primjenjuje upućivanjem na točke 23. – 28., 50. – 53. i 54.F MRS-a 8.

MSFI-jem 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* objavljenim u travnju 2024. izmijenjena je točka 5. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni MSFI-ja 18.

Ispod naslova „Stupanje na snagu”, dodaje se bilješka na kraju drugog odlomka.

- * IASB je u travnju 2024. objavio MSFI 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i kriterije iz MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* prenio u MSFI 18.

Ispod naslova „Stupanje na snagu”, u petom odlomku dodaje se bilješka nakon „MRS-om 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*”.

* IASB je u objavi MSFI-ja 18 promijenio naslov MRS-a 8 u *Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja*.